"ЕКСПА АГРО" ЕООД
*Съставител (предприятие)*

Ловеч бул. "Освобождение " №25
*Град. (село) ул.*

# КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

## "ЕКСПА АГРО" ЕООД

към 31.12.2023

Булстат: 110516283

| АКТИВ | | |
|---|---|---|
| Раздели, групи, статии | Сума *(хил.лв.)* | |
| | текуща година | предходна |
| а | | |
| **А. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | |
| | | |
| | | |
| *I. Дълготрайни материални активи* | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч. | 8 012 | 7 309 |
| - земи | 3 985 | 3 796 |
| - сгради | 4 027 | 3 513 |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 5 433 | 3 190 |
| 3. Съоръжения и други | 3 760 | 2 886 |
| 4. Предост.аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | 10 986 | 11 406 |
| *Общо за група I:* | **28 191** | **24 791** |
| | | |
| *II. Отсрочени данъци* | **88** | **18** |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Общо за раздел А:** | **28 279** | **24 809** |
| | | |
| **Б. Текущи (краткотрайни) активи** | | |
| *I. Материални запаси* | | |
| 1. Суровини и материали | 5 269 | 6 326 |
| 2.Незавършено производство | 1 416 | 1 520 |
| 3. Продукция и стоки, в т.ч.: | 3 669 | 4 653 |
| - продукция | 3 527 | 4 311 |
| - стоки | 142 | 342 |
| 4. Предоставени аванси | 170 | 13 |
| *Общо за група I:* | **10 524** | **12 512** |
| *II. Вземания* | | |
| 1.Вземания от клиенти и доставчици | 1 010 | 781 |
| 2. Други вземания | 63 | 51 |
| *Общо за група II:* | **1 073** | **832** |
| *III. Парични средства, в т.ч.:* | **335** | **145** |
| - в брой | 63 | 66 |
| - в безсрочни сметки (депозити) | 272 | 79 |
| *Общо за група III:* | **335** | **145** |
| | | |
| **Общо за раздел "Б":** | **11 932** | **13 489** |
| | | |
| **В. Разходи за бъдещи периоди** | **139** | **115** |
| | | |
| **СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)** | **40 350** | **38 413** |

| ПАСИВ | | |
|---|---|---|
| Раздели, групи, статии | Сума *(хил.лв.)* | |
| | текуща година | предходна |
| а | | |
| **А. Собствен капитал** | | |
| *I. Записан капитал* | **5** | **5** |
| *II. Резерви* | | |
| 1. Други резерви | 1 106 | 1 070 |
| *Общо за група II:* | **1 106** | **1 070** |
| *III. Натрупана печалба(загуба) от минали год.,в т.ч.* | **24 970** | **22 570** |
| -неразпределена печалба | 24970 | 22570 |
| *IV. Текуща печалба (загуба)* | **1 099** | **2 366** |
| | | |
| | | |
| *Собствен капитал непринадлежащ на групата* | **2 773** | **2 323** |
| **Общо за раздел А :** | **29 953** | **28 334** |
| **Б.Провизии и сходни задължения** | | |
| 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения | 92 | 103 |
| 2. Провизии за данъци, в.т.ч.: | | 69 |
| - отсрочени данъци | | 69 |
| 3. Др.провизии и сходни задължения | 157 | 103 |
| | | |
| **Общо за раздел Б :** | **249** | **275** |
| | | |
| **В. Задължения** | | |
| 1. Задължения към фин.предприятия, в т.ч.: | **8 488** | **7 957** |
| - до 1 година | 2 307 | 2 285 |
| - над 1 година | 6 181 | 5 672 |
| 2. Получени аванси, в т.ч.: | | **30** |
| - до 1 година | | **30** |
| 3. Задължения към доставчици, в т.ч.: | **1 008** | **1 096** |
| - до 1 година | 1008 | 1096 |
| 4. Други задължения, в т.ч. | **652** | **721** |
| - до 1 година | 652 | 721 |
| - към персонала | 290 | 229 |
| - до 1 година | 290 | 229 |
| - осигурителни задължения, в т.ч.: | 106 | 85 |
| - до 1 година | 106 | 85 |
| - данъчни задължения, в т.ч.: | 210 | 251 |
| - до 1 година | 210 | 251 |
| | | |
| **Общо за раздел В, в т.ч.:** | **10 148** | **9 804** |
| - до 1 година | 3 967 | 4 132 |
| - над 1 година | 6 181 | 5 672 |
| | | |
| | | |
| **СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)** | **40 350** | **38 413** |

Дата:
30.06.2024 г.

Съставител: Цветелина Петкова

Ръководител: Христофор Христов

ЕКСПА - АГРО

Регистриран одитор: Ангелина Василева

0330 Ангелина Василева Регистриран одитор

**"ЕКСПА АГРО" ЕООД**
*Съставител (предприятие)*

**Ловеч бул. "Освобождение " №25**
*Град, (село) ул.*

Булстат: 110516283

# КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

**за 2023 г.**

| Наименование на приходите и разходите | Сума *(хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| а | 1 | 2 |
| **А. Разходи** | | |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | **479** | |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. | **19 410** | **18 078** |
| а) суровини и материали | 18 639 | 17 650 |
| б) външни услуги | 771 | 428 |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч.: | **4 492** | **3 996** |
| а) разходи за възнаграждения | 3 783 | 3 360 |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч.: | 709 | 636 |
| - осигуровки свързани с пенсии | 483 | 378 |
| 4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.: | **1 600** | **1 539** |
| а)разходи за амортиз. и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч: | 1 600 | 1 539 |
| - разходи за амортизации | 1 600 | 1 539 |
| 5. Други разходи, в т.ч.: | 2 154 | 2 908 |
| а) балансова стойнос на продадените активи | 1 170 | 1 939 |
| ***Общо разходи за оперативна дейност(1+2+3+4+5)*** | **28 135** | **26 521** |
| 6. Разходи от обезценка на финансови активи, вкл.инвестициите, признати като текущи_(краткосрочни активи, в т.ч.:) | 2 | 3 |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | 2 | 3 |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи | 263 | 175 |
| ***Общо финансови разходи (6+7)*** | **265** | **178** |
| **8. Печалба от обичайната дейност** | **1 708** | **2 731** |
| ***Общо разходи (1+2+ 3+4+5+6+7)*** | **28 400** | **26 699** |
| **9. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)** | **1 708** | **2 731** |
| 10. Разходи за данъци от печалбата | **167** | **273** |
| **11. Печалба (9-10)** | **1 541** | **2 458** |
| **Печалба непринадлежаща на групата** | **442** | **92** |
| **Печалба на притежателите на собствения капитал на дружеството-майка** | **1 099** | **2 366** |
| **Всичко (Общо разходи +10+11)** | **30 108** | **29 430** |

| Наименование на приходите и разходите | Сума *(хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| а | 1 | 2 |
| **Б. Приходи от обичайната дейност** | | |
| 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.: | **29 338** | **25 895** |
| а) Продукция | 28 041 | 24 685 |
| б) Стоки | 1 288 | 1 207 |
| в) Услуги | 9 | 3 |
| 2. Увеличение на запасите от прод.и незавършено производство | | **1 244** |
| 3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин | **23** | **2** |
| 4.Други приходи, в т.ч. | **747** | **2 289** |
| - приходи от финансирания | 733 | 1 451 |
| | | |
| *Общо приходи от оперативна дейност(1+2+3+4)* | **30 108** | **29 430** |
| ***Общо приходи (1+2+3+4)*** | **30 108** | **29 430** |
| **Всичко (Общо приходи)** | **30 108** | **29 430** |

Дата:
30.06.2024 г.

Съставител: Цветелина Петкова

Ръководител: Христофор Христов

ЕКСПА - АГРО ЛОВЕЧ

Регистриран одитор: Ангелина Василева

0330 Ангелина Василева Регистриран одитор

**"ЕКСПА АГРО" ЕООД**
*Съставител (предприятие)*

Булстат: 110516283

**Ловеч бул. "Освобождение " №25**
*Град, (село) ул.*

# КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

**за 2023 г.**

*(хил.лв.)*

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи оценки | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба / загуба | Собствен капитал непринадлежащ на групата | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови резерви | Резерв,свързан с изкупени собствени акции | Резерв съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **1. Салдо в началото на отчетния период** | **5** | | | | | | **1 070** | **22 570** | | **2 366** | **2 323** | **28 334** |
| 2. Финансов резултат от текущия период | | | | | | | 36 | 34 | | 1 099 | 450 | **1 619** |
| 3. Разпределение на печалбата | | | | | | | | 2 366 | | (2 366) | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| **4. Сладо към края на отчетния период** | **5** | | | | | | **1 106** | **24 970** | | **1 099** | **2 773** | **29 953** |
| | | | | | | | | | | | | |
| **5.Собствен капитал към края на отчет. период** | **5** | | | | | | **1 106** | **24 970** | | **1 099** | **2 773** | **29 953** |

Дата:
**30.06.2024 г.**

Съставител: Цветелина Петкова

Ръководител: Христофор Христов

Регистриран одитор: Ангелина Василева

ЕООД ЕКСПА - АГРО ЛОВЕЧ

Ангелина Василева 0330 Регистриран одитор

**"ЕКСПА АГРО" ЕООД**
*Съставител (предприятие)*

Булстат: 110516283

**Ловеч бул. "Освобождение " №25**
*Град, (село) ул.*

# КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

**за 2023 г.**

*(хил.лв.)*

| Наименование на паричните потоци | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | постъпления | плащания | нетен поток | постъпления | плащания | нетен поток |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А. Парични потоци от основната дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 34 454 | 26 281 | 8 173 | 31 475 | 25 802 | 5 673 |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 4 381 | (4 381) | | 3 992 | (3 992) |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 251 | (251) | 35 | 93 | (58) |
| Други парични потоци от основна дейност | 11 | 49 | (38) | 8 | 52 | (44) |
| **Всичко парични потоци от основна дейност (А)** | **34 465** | **30 962** | **3 503** | **31 518** | **29 939** | **1 579** |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | 4 510 | (4 510) | | 4 027 | (4 027) |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)** | | **4 510** | (4 510) | | **4 027** | (4 027) |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 5 948 | 4 853 | 1 095 | 7 004 | 4 916 | 2 088 |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни | | 251 | (251) | | 165 | (165) |
| Плащания на задължения по лизингови договори | | 335 | (335) | | 251 | (251) |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | 2 | (2) | | 3 | (3) |
| Други парични потоци от финансовата дейност | 690 | | 690 | 821 | | 821 |
| **Всичко парични потоци от финансова дейност (В)** | **6 638** | **5 441** | **1 197** | **7 825** | **5 335** | **2 490** |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)** | **41 103** | **40 913** | **190** | **39 343** | **39 301** | **42** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | **145** | | | **103** |
| **Е. Парични средства в края на периода** | | | **335** | | | **145** |

Дата:
30.06.2024 г.

Съставител: Цветелина Петкова

Ръководител: Христофор Христов

ЕООД ЕКСПА - АГРО ЛОВЕЧ

Регистриран одитор: Ангелина Василева

0330 Ангелина Василева Регистриран одитор

**ПРИЛОЖЕНИЕ**
**към консолидирания финансов отчет за 2023 година**

## 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група "ЕКСПА-АГРО" включва дружество-майка и едно дъщерно дружество.

**Дружество майка**

"ЕКСПА-АГРО" е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Ловешкия окръжен съд по фирмено дело № 92 от 13 февруари 2001 година с адрес на управление гр.Ловеч, бул. „Освобождение " №25.

**Дъщерни дружества**

Към 31.12.2023 г. дъщерни дружества са:
„Фуражни храни" ООД - дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Ловешкия окръжен съд по Фирмено дело № 533 от 13 май 1994 година и е със седалище и адрес на управление гр. Ловеч бул."Освобождение" №25.

### 1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

Дружеството е със 100% частна собственост и към 31.12.2023 година се представлява и управлява от :

- **ХРИСТОФОР ПАВЛЕНОВ ХРИСТОВ**

**Структура на групата и предмет на дейност**

Структурата на групата включва „ЕКСПА-АГРО" ЕООД, като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

| Дъщерно дружество | 31.12.2023 % участие | 31.12.2022 % участие | Дата на придобиване на контрол |
|---|---|---|---|
| „ФУРАЖНИ ХРАНИ" ООД | 80 | 80 | 12.06.2012 |

„Фуражни храни" ООД е дъщерно дружество на „Експа Агро" ЕООД, като контролът е придобит и се упражнява чрез прякото участие на дружеството-майка в собствеността на Фуражни храни" ООД.

Предметът на дейност на дружествата от групата е различен и е както следва:
„Експа Агро" ЕООД - предметът на дейност е съсредоточен в селското стопанство и е свързан с арендуване на земя и отглеждане на зърнени и технически култури.
„Фуражни храни" ООД - предметът на дейност на дружеството е свързан с производство на готови храни за домашни любимци

## 2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

### *2.1. База за съставяне на консолидирания финансовия отчет.*

Консолидираният финансов отчет на група „Експа Агро“ ЕООД е изготвен във всички аспекти на същественост, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти приложими към 31.12.2023 г. Всички данни представени в настоящия финансов отчет са в хил. лева. Консолидираният финансов отчет е съставен на база на историческата цена.

Представянето на консолидирания финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най- добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, на оповестяванията и на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията или приблизителните счетоводни оценки са съществени за консолидирания финансов отчет са оповестени в точка от 2.3. до 2.10.

### 2.2. *Дефиниции*

**Дружество-майка**

Дружество, което притежава контрола върху финансовата и оперативна политика на дъщерни дружества чрез притежаване на повече от 50% от дяловете от капитала му и/или правата на глас.

Дружеството-майка е „ЕКСПА АГРО“ ЕООД

**Дъщерно дружество**

Дружество, в което дружеството-майка пряко или косвено притежва повече от 50% от правата на глас в Общото събрание. Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективно е придобит контрола и спират да се консолидират, от датата, на която се приема, че контрола е прекратен или прехвърлен извън групата. Прилага се метода на пълна консолидация.

**Малцинствено участие**

Делът от печалбите или загубите и от нетните активи на дъщерно дружество, отнасящ се до тази част от собствения капитал на дъщерното дружество, която се притежава от предприятия или лица извън групата.

### *2.3. Принципи на консолидация*

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерните дружества, изготвен към 31 декември, която дата е дата на финансовата година на групата. При консолидацията за оценката на неконтролиращото участие при придобивания е избран метода на „пропорционален дял в нетните активи“.

Финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерните дружества за целите на консолидацията са изготвени за един и същи отчетен период и при прилагане на единна счетоводна политика.

В консолидираният финансов отчет, отчетите на включените дружества са консолидирани на база на „метода на пълна консолидация“, ред по ред, като е прилагана унифицирана счеводна политика за съществените обекти. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани в дела на собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешно-груповите разчети са елиминирани, включително нереализираната

вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

Дяловете на съдружниците - трети лица в дъщерните дружества, извън тези на дружеството-майка са посочени самостоятелно в консолидирания баланс, консолидирания отчет за приходите и разходите и отчета за промените в собствения капитал, като „собствен капитал непринадлежащ на групата".

При придобиване на дъщерно дружество от групата при бизнес- комбинация се прилага метода на придобиване „покупко-продажба". Възнаграждението включва справедливата стойност към датата на размяната на предоставените активи, възникналите или поети задължения от придобиващото дружество, в замяна на получаване на контрола над придобиваното дружество. Разликата между първоначалната стойност на придобиването и делът на дружеството-майка в справеливата стойност на нетните активи на дъщерното дружество към датата на придобиването се отчита като репутация.

### *2.4. Сравнителни данни.*

В консолидираният счетоводен баланс, консолидираният отчет за приходите и разходите и консолидираният отчет за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират /преизчисляват/, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

### *2.5. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания счетоводен баланс.*

*2.5.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални актвии*

Дълготрайните материални и нематериални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. След първоначалното им признаване те се отчитат по цената на придобиване намалена с начислената амортизация. Възприетият стойностен праг на същественост е 700 лева. Всички активи на стойност под 700 лв., които макар да отговарят на останалите условия за признаване на един актив като дълготраен , се отчитат като текущ разход.

*2.5.2. Дългосрочни финансови активи*

Дяловете на предприятията от групата се отчитат по цена на придобиване в индивидуалния отчет на дружеството-майка.

*2.5.3. Биологични активи*

Биологичните активи се оценяват по справедлива стойност, която се определя на основата на тяхното местонахождение и състояние, на база цена, котирана на активен пазар или други алтернативни източници за текущи цени. Печалбата или загубата, възникнала при първоначалното признаване на биологичен актив по справедлива стойност, намалени с разходите за продажба се признават в консолидирания отчет за приходи и разходи в периода в който са възникнали и се представят на нетна база.

*2.5.4. Материални запаси*

Материалните запаси при придобиването са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършена по метода на средно претеглената цена. В консолидирания отчет материалните запаси са оценени по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

Селскостопанската продукция е оценена при първоначалното й признаване по справедлива стойност.

Печалбите и загубите възникнали при първоначално признаване и преоценката на биологичните активи и селскостопанската продукция са включени в периода в който са възникнали.

*2.5.5. Търговски и други вземания*

В консолидираният финансов отчет търговските вземания се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване. Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато съществува висока несигурност относно събираемостта на цялата сума или част от нея. Несъбираемите вземания се отписват, когато настъпи правното основание затова, като отписването се отчита като разход в консолидирания отчет за приходи и разходи. Не е извършена обезценка за несъбираеми и трудно събираеми вземания в консолидирания финансов отчет.

*2.5.6. Парични средства*

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2021 година. За целите на съставянето на консолидирания отчет за паричните потоци парите и паричните еквиваленти включват касови наличности и наличности по разплащателни сметки.

*2.5.7. Разходи за бъдещи периоди*

Представените разходи за бъдещи периоди в консолидирания финансов отчет представляват разсрочени финансови разходи по финансов лизинг и предплатени разходи, отнасящи се за следващия отчетен период.

*2.5.8. Собствен капитал*

Собственият капитал е представен като: основен капитал по номинална стойност; други резерви, които са формирани предимно от преотстъпен корпоративен данък при изпълнени условия за ползването му; неразпределена печалба от предходни години.

*2.5.9. Провизии и сходни задължения*

Като провизии се отразяват начислените доходи на персонала при напускане на база на законодателно определените обезщетения за пенсии, а в други провизии и сходни задължения размера на начислените суми за неизползвани компенсируеми отпуски и полагащи се осигурителни вноски върху тях.

*2.5.10. Дългосрочни пасиви*

Като дългосрочни се представят тези пасиви, които подлежат на плащане през период по-дълъг от една година.

Дългосрочните задължения са предоставени като задължения към финансови предприятия , оценени по стойността на тяхното възникване нетно от преките разходи свързани с тези заеми, и финансово-обвързани лизингови схеми отчетени като задължение определено на база на общата сума на наемните плащания.

*2.5.11. Краткосрочни задължения*

Краткосрочните задължения включват задълженията към доставчици и клиенти, към други кредитори, към персонала и осигурителни организации, както и данъчни задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на придобиване, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията към персонала включват текущи задължения по трудовите правоотношения..

Осигурителните задължения са начислени суми във връзка със задължителното осигуряване на наетия персонал и се основава на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Данъчните задължения представляват текущи данъци съгласно данъчното законодателство.

### 2.6. *Амортизация на дълготрайните активи.*

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определен от ръководството на групата, както следва:

| Активи | години |
|---|---|
| Сгради и конструкции | 25 |
| Машини, производствено оборудване и апаратура | 5 |
| Транспортни средства/без автомобилите/ | 10 |
| Автомобили | 4 |
| Стопански инвентар и оборудване | 7 |

Не се начислява амортизация на земите и на активите в процес на изграждане.

### 2.7. *Признаване на приходите и разходите.*

Приходите от продажбите и разходите в групата се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди са придобити от групата и могат надеждно да се измерят. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ на датата на начисляването им.

Приходите и разходите от лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент върху сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

Приходи от финансирания за дълготрайни активи се отчитат пропорционално на начислените за съответния период амортизации, а даренията свързани с неамортизируеми активи, през преиода, през който са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията.

### 2.8. *Данъчно облагане.*

Текущите данъци върху печалбата от групата са определени съгласно българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 година е 10%.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за всички временни разлики на всяко консолидирано дружество към датата на консолидирания финансов отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви, включително за породените от консолидационни корекции.

Отсрочните данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степентта, до която ръководствата считат, че е сигурно, че групата ще реализира резултат, за да използва данъчните активи. Оценяват се по данъчни ставки, действащи към датата на баланса.

### 2.9. *Дарение от публични институции*

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен приход /финансиране/, когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от групата, и тя е спазила и ще спазва условията на дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби за същия период, през който са признати и разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно пропорционално на размера на призната в разходите амортизация.

### 2.10. *Секторна информация*

Групата идентифицира своите сектори и оповестява информация за тях в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от дружеството-майка за текущо общо наблюдение и управление на групата и нейните компоненти. Оперативните сектори са компоненти от бизнеса и се набюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сектор представлява отделна бизнес област, която е носител на различни бизнес ползи и рискове.

Оперативните сектори, по които ръководството на групата наблюдава, измерва и контролира рисковете и възвращаемостта за нея са обособени според основните бизнес дейности, а именно - производство и търговия със селскостопанска продукция, както и производство на екструдирани храни за домашни любимци.

Междусекторните трансфери: приходите, разходите и резултатите на секторите включват вътрешни трансфери между бизнес дейностите. Тези трансфери са отчетени по конкурентни пазарни цени, начислявани на несвързани контрагенти за сходни стоки и услуги и са елиминирани на ниво консолидиран финансов отчет.

## 3. ПРИЛАГАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

### *3.1. Консолидиран счетоводен баланс*

### ***НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ***

Нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация и минус натрупана евентуална обезценка. Притежаваните ДА по отчетна стойност, начислена амортизация и балансова стойност са представени в таблицата по – долу.

**Дълготрайни материални активи**

| | **Земи** | **Сгради** | **Машини, произв. оборудване и апаратура** | **Съоръжения, транспортни средства и други** | **В проц. на изгр.** | **Общо** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *хил.лв.* | *хил.лв.* | *хил.лв.* | *хил.лв.* | *хил.лв.* | *хил.лв.* |
| **Отчетна стойност** | | | | | | |
| Към 1.01.2023 г. | **3796** | **4619** | **15082** | **5279** | **11406** | **40182** |
| Увеличение | 189 | 689 | 3290 | 1252 | 4842 | **10262** |
| Намаление | | | 7 | | 5262 | **5269** |
| Салдокъм 31.12.2023г. | **3985** | **5308** | **18365** | **6531** | **10986** | **45175** |
| **Амортизация** | | | | | | |
| Към 1.01.2023 г. | | **1105** | **11893** | **2393** | | **15391** |
| Начислена през годината | | 176 | 1046 | 378 | | **1600** |
| Отписана | | | 7 | | | 7 |
| Салдо към 31.12.2023 г. | | **1281** | **12932** | **2771** | | **16984** |
| **Балансова стойност** | | | | | | |
| Към 1.01.2023 г. | **3796** | **3514** | **3189** | **2886** | **11406** | **24791** |
| Към 31.12.2023г. | **3985** | **4027** | **5433** | **3760** | **10986** | **28191** |

**Дълготрайни нематериални активи**

| | **Програмни продукти и предоставени аванси** *в хил.лв* |
|---|---|
| **Отчетна стойност** | |
| Към 1.01.2023 г. | 4 |
| Увеличение | |
| Намаление | |
| Салдо към 31.12.2023 г. | **4** |
| **Амортизация** | |
| Към 1.01.2023 г. | **4** |
| Начислена през годината | |
| Отписана | |
| Салдо към 31.12.2023г. | **4** |
| **Балансова стойност** | |
| Към 1.01.2023г. | **0** |
| Към 31.12.2023 г. | **0** |

## ***ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ***

| | | ***2023*** | ***2022*** |
|---|---|---|---|
| | | ***хил.лв.*** | ***хил.лв*** |
| Отсрочени данъци | | **88** | **18** |

Отсрочените данъци са формирани от нетния данъчен ефект на временни разлики и тяхното обратно проявление получени при:

- разходи за неизползвани компенсируеми отпуски към 31.12.2023 година - данъчен актив в размер на 16 хил.лв.;
- начислени обезщетения на персонала при пенсиониране по чл.222 от КТ - данъчен актив в размер на 9 хил.лв
- първоначална и последваща оценка на биологични активи и селскостопанска продукция-данъчен актив 50 хил.лв
- неизплатена рента на физически лица към 31.12.2023-данъчен актив 13 хил. лв

## *ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ*

| ***Материални запаси*** | | ***2023*** | ***2022*** |
|---|---|---|---|
| | | ***хил.лв.*** | ***хил.лв.*** |
| Суровини и материали | | 5269 | 6326 |
| Незавършено производство | | 1416 | 1520 |
| Продукция и стоки | | 3669 | 4653 |
| Предоставени аванси за мат.запаси | | 170 | 13 |
| **Общо** | | **10524** | **12512** |

Най-голям дял от материалните запаси заемат суровините и материалите, които се влагат в производството, като царевица,пшеница, животински протеин трета категория, мазнини, рибно брашно, амбалаж и други необходими в промишленото производство, както и семена, торове и горива за селскостопанската дейност. Следваща по значимост е готовата продукция, която се разпределя между селскостопанска продукция – пшеница и царевица в размер на 3227 хил.лв. и храна за домашни любимци - в размер на 300 хил.лв. Незавършеното производство е формирано от разходи направени във връзка с подготовката и производството на нова растениевъдна продукция в сектора занимаващ се със селско стопанство. Наличните стоки в Търговски обекти и Складова база с.Дойренци са в размер на 142 хил.лв.

| ***Вземания*** | | ***2023*** | ***2022*** |
|---|---|---|---|
| | | ***хил.лв.*** | ***хил.лв.*** |
| Вземания от клиенти и доставчици | | 992 | 781 |
| Други вземания | | 63 | 51 |
| **Общо** | | **1055** | **832** |

Вземанията от клиенти са текущи, а другите вземания представляват данъци за възстановяване в размер на 60 хил.лв. и други в размер на 3 хил.лв.

| ***Парични средства*** | | ***2023*** | ***2022*** |
|---|---|---|---|
| | | ***хил.лв.*** | ***хил.лв.*** |
| Парични средства в банкови сметки | | 272 | 79 |
| Парични средства в брой | | 63 | 66 |
| **Общо** | | **335** | **145** |

| ***Разходи за бъдещи периоди*** | | ***2023*** | ***2022*** |
|---|---|---|---|
| | | ***хил.лв.*** | ***хил.лв.*** |
| Разходи за бъдещи периоди | | **139** | **115** |

*Разходите за бъдещи периоди* включват:

- предплатени суми в размер на 125 хил.лв към доставчици по договори за абонамент, застраховки, наем земя, реклама и други, които ще бъдат отчетени като разход през следващи отчетни периоди.
- начислени лихви по лизингови договори в размер на 14 хил.лв

## *КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ*

| | | *2023* | *2022* |
|---|---|---|---|
| | | *хил.лв.* | *хил.лв.* |
| Записан и внесен капитал | | 5 | 5 |
| Резерви | | 1106 | 1070 |
| Неразпределена печалба | | 24970 | 22570 |
| Текуща печалба | | 1099 | 2366 |
| Собствен капитал непринадлежащ на групата | | 2773 | 2323 |
| **Общо** | | **29953** | **28334** |

Резервите на групата са формирани от преотстъпване на данъка върху печалбата съгласно данъчното законодателство в размер на 60%, като за същите са изпълнени условията за преостъпване на корпоративния данък.

## ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| | **2023** | **2022** |
|---|---|---|
| | ***хил.лв*** | **хил.лв** |
| Провизии за пенсии и други подобни задължения | 92 | 103 |
| Провизии за данъци в т.ч.отсрочени данъци | | 69 |
| Други провизии и сходни задължения | 157 | 103 |
| **Общо** | **249** | **275** |

Провизиите за пенсии и сходни задължения са формирани от сумите на:
- начислените обезщетения по чл.222 от КТ - 92 хил.лв

Другите провизии и сходни задължения представляват:
-компенсируеми отпуски за 2023 г.- 132 хил.лв и полагащите се осигурителни вноски върху тях - 25 хил.лв.

## *ЗАДЪЛЖЕНИЯ*

| | | *2023* | *2022* |
|---|---|---|---|
| | | *хил.лв.* | *хил.лв.* |
| Задължения към финансови предприятия | | 8488 | 7957 |
| Получени аванси от клиенти | | | 30 |
| Задължения към доставчици | | 1008 | 1096 |
| Други задължения | | 46 | 156 |
| Задължения към персонала | | 290 | 229 |
| Осигурителни задължения | | 106 | 85 |
| Данъчни задължения | | 210 | 251 |
| **Общо** | | **10148** | **9804** |

Задълженията към финансови предприятия са както следва:
- инвестиционни и оборотни кредити с **Уникредит Булбанк** с начислена но неизплатена лихва по тях към 31.12.2023 в размер на 2346 хил. лв.
- инвестиционен кредит с **Юробанк България АД** с усвоен размер 1402 хил.лв
- банков кредит овърдрафт с **Алианц Банк България** с усвоен размер 1032 хил. лв

- банков кредит овърдрафт с **Юробанк България АД** с усвоен размер 2761 хил. лв
- банков кредит овърдрафт с **Банка ОББ с усвоен размер** 566 хил. лв
- задължение по **лизингови договори** – 381 хил.лв.

Получените от Групата кредити са обезпечени с:

- договори за особен залог върху машини и съоръжения.
- залог по реда на Закона за Договорите за финансови обезпечения /ЗДФО/
- особен залог върху вземанията

Задълженията към доставчици са текущи и се обслужват регулярно според условията на сделката или договорите.

В „Други задължения" са включени задължения към арендодатели в размер 40 х.лв. и задължения към контрагенти 6 хил.лв.

Задълженията към персонала включва възнагражденията за м.12.2023 г в размер на 290 хил.лв.

Осигурителните задължения са формирани от сумите по задължителните осигурителни вноски на назначените лица по трудови договори в размер на 106 хил.лв.

Данъчните задължения представляват:

-ДДС за внасяне м. 12.2023 г. в размер на 130 хил.лв.

-дължим корпоративен данък по ГДД 2023 г.-77 хил.лв.

-данък върху доходите по трудови правоотношения за м.12.2023 г. – 3 хил.лв

### *3.2. Консолидирания Отчет за приходите и разходите*

Отчетът за приходите и разходите е съставен в двустранна форма с натрупване от началото на годината. ОПР съдържа финансов резултат за отчетния период, който съответства на посочения в баланса.

## ПРИХОДИ

| | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| **Приходи от оперативна дейност** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** |
| Приходи от продажба на продукция | 28041 | 24685 |
| Приходи от продажба на стоки | 1288 | 1207 |
| Приходи от извършени услуги | 9 | 3 |
| Увеличаване на запасите от продукция и незавършено производство | | 1244 |
| Разходи за придобиване на активи по стопански начин, | 23 | 2 |
| Други приходи | 747 | 2289 |
| **Всичко приходи от оперативната дейност** | **30108** | **29430** |
| **Общо** | **30108** | **29430** |

Приходите от оперативна дейност са 100% от всички приходи на групата, като приходите от продажба на продукция са 93% спрямо общите приходи..

Приходите от продажба на стоки са от: селскостопанки стоки, промишлени и хранителни стоки.

Разходите за придобиване на активи по стопански начин е предимно изграждането на сгради и съоръжения за дейността.

Другите приходи са както следва:

- приходи от финансиране на стойност 733 хил.лв., което включва:
  - 692 хил.лв. субсидии от Държавен фонд Земеделие по Схема за единно плащане на площ /СЕПП/ за 1-ца дка. площ.
  - 41 финансиране по РМС за ел. енергия
- 3 хил.лв.приходи от продажба на суровини и материали.
- 11хил.лв.други приходи

## РАЗХОДИ

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Разходи от оперативна дейност** | *хил.лв* | *хил.лв* |
| Намаление на запасите от прод.и незав.произв. | 479 | |
| Разходи за суровини и материали | 18639 | 17650 |
| Разходи за външни услуги | 771 | 428 |
| Разходи за възнаграждения на персонала | 3783 | 3360 |
| Разходи за осигуровки | 709 | 636 |
| Разходи за амортизации | 1600 | 1539 |
| Други Разходи | 2154 | 2908 |
| **Всичко Разходи** | **28135** | **26521** |
| **Финансови Разходи** | **265** | **178** |
| **Общо** | **28400** | **26699** |

| *Суровини и материали* | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| | *хил.лв* | *хил.лв* |
| Суровини | 13042 | 11262 |
| Амбалаж | 2043 | 1885 |
| Семена | 219 | 228 |
| Торове | 1162 | 949 |
| Препарати и хербициди | 374 | 287 |
| Резервни части | 451 | 544 |
| Други материали | 147 | 167 |
| Горива и гориво-смазочни материали | 479 | 775 |
| Електроенергия | 722 | 1553 |
| **Общо** | **18639** | **17650** |

| *Външни услуги* | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| | *хил.лв* | *хил.лв* |
| Транспортни услуги | 285 | 97 |
| Застраховки | 91 | 67 |
| Данъци и такси | 10 | 9 |
| Наеми | 7 | 6 |
| Съобщителни услуги | 30 | 28 |
| Ремонтни услуги | 87 | 73 |
| Одиторски и консултантски услуги | 46 | 25 |
| Други | 215 | 123 |
| **Общо** | **771** | **428** |

| *Разходи за персонала* | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| | *хил.лв* | *хил.лв* |
| Възнаграждения и заплати | 3783 | 3360 |
| Вноски за социално осигуряване | 709 | 636 |
| **Общо** | **4492** | **3996** |

| *Разходи за амортизация и обезценка* | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| | *хил.лв* | *хил.лв* |
| Разходи за амортизация на ДА | **1600** | **1539** |

| *Други разходи за оперативна дейност* | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| | *хил.лв* | *хил.лв* |
| Балансова стойност на продадени активи | 1170 | 1939 |
| Разходи за арендно заплащане | 883 | 862 |
| Други | 101 | 107 |
| **Общо** | **2154** | **2908** |

| *Финансови разходи* | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| | *хил.лв* | *хил.лв* |
| Банкови такси и комисионни | 75 | 51 |
| Разходи за лихви | 188 | 124 |
| Разходи по валутни операции | 2 | 3 |
| **Общо** | **265** | **178** |

| *Разходи за данъци върху печалбата* | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| | *хил.лв* | *хил.лв* |
| Текущ данък | 307 | 236 |
| Отсрочени данъци | -140 | 37 |
| **Общо разход за данък** | **-167** | **273** |

Възнаграждението на одиторите за одит на консолидирания финансов отчет за 2023 година съгласно договор е в размер на 2500 лв.

### *3.3. Консолидиран Отчет за собствения капитал*

Консолидираният отчетът за собствения капитал представя състоянието в началото и края на периода и настъпващите промени в елементите на собствения капитал на групата.

### *3.4. Консолидиран Отчет на паричните потоци*

Консолидираният отчет е съставен в съответствие с приложение №1 към СС 7 "Отчети за парични потоци" по прекия метод и отразява движението на паричните потоци и наличностите на парични средства и парични еквиваленти на групата към 31.12.2023 г .

### *3.5. Сделки със свързани лица*

При извършените междугрупови сделки и сделки с други свързани лица, няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

### *3.6. Събития след датата на баланса*

Не са настъпили събития по време и след датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет, изискващи корекция на финансовия отчет или допълнително оповестяване в приложението към тях.

## *4. Секторно отчитане*

Секторното отчитане на групата е организирано на база на два основни бизнес сектора - „производство на екструдирани храни за домашни любимци“ и „производство на селскостопанска продукция“

*Активите и пасивите на бизнес сегментите*

| | ***Производство на храни за домашни любимци*** | | ***Производство на селскостопанска продукция*** | | ***Елиминиране*** | | ***Консолидация*** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***2023*** | ***2022*** | ***2023*** | ***2022*** | ***2023*** | ***2022*** | ***2023*** | ***2022*** |
| | ***хил.лв.*** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** |
| **Активи** | | | | | | | | |
| Дълготрайни материални и нематериални активи | 16849 | 13835 | 11342 | 10956 | | | 28191 | 24791 |
| Отсрочени данъци | 21 | 18 | 67 | | | | 88 | 18 |
| Дългосрочни финансови активи | | | 490 | 490 | -490 | -490 | | |
| Материални запаси | 5702 | 6735 | 4797 | 5824 | 25 | -47 | 10524 | 12512 |
| Търговски и други вземания | 989 | 783 | 626 | 975 | -542 | -926 | 1073 | 832 |
| Парични средства | 234 | 29 | 101 | 116 | | | 335 | 145 |
| Отсрочени разходи | 77 | 56 | 62 | 59 | | | 139 | 115 |
| **Общо актив** | **23872** | **21456** | **17485** | **18420** | **-1007** | **-1463** | **40350** | **38413** |
| **Пасиви** | | | | | | | | |
| Дългосрочни задължения | 5975 | 5407 | 206 | 265 | | | 6181 | 5672 |
| Краткосрочни задължения | 3821 | 4213 | 688 | 850 | -542 | -931 | 3967 | 4132 |
| Провизии | 210 | 180 | 39 | 95 | | | 249 | 275 |
| **Всичко пасиви** | **10006** | **9800** | **933** | **1210** | **-542** | **-931** | **10397** | **10079** |
| **Собствен капитал** | **13866** | **11656** | **16552** | **17210** | **-465** | **-532** | **29953** | **28334** |
| **в т.ч. непринадлежащ на групата** | **2773** | **2323** | | | | | **2773** | **2323** |
| **на притежателите на собствения капитал на дружеството-майка** | **11093** | **9333** | **16552** | **17210** | **-465** | **-532** | **27180** | **26011** |
| **Общо пасиви и собствен капитал** | **23872** | **21456** | **17485** | **18420** | **-1007** | **-1463** | **40350** | **38413** |

*Статии за приходите, разходите и финансовия резултат на бизнес секторите на групата включват:*

| | ***Пр-во на храни за домашни любимци*** | | ***Производство на селскостопанска продукция*** | | ***Елиминиране*** | | ***Консолидация*** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***2023*** | ***2022*** | ***2023*** | ***2022*** | ***2023*** | ***2022*** | ***2023*** | ***2022*** |
| | ***хил.лв.*** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** | ***хил.лв*** |
| **Приходи от оперативна дейност** | | | | | | | | |
| Приходи от продажба на продукция | 27569 | 24604 | 4375 | 5141 | -3903 | -5060 | 28041 | 24685 |
| Приходи от продажба на стоки | | | 1496 | 1436 | -208 | -229 | 1288 | 1207 |
| Приходи от извършени услуги | 2 | 1 | 7 | 2 | | | 9 | 3 |
| Увеличаване на запасите от продукция и незавършено производство | 11 | | | 1059 | -11 | 185 | | 1244 |
| Разходи за придобиване на активи по стопански начин, | 2 | | 21 | 2 | | | 23 | 2 |
| Други приходи | 48 | 1441 | 699 | 850 | | -2 | 747 | 2289 |
| ***Всичко приходи от*** **оперативната дейност** | **27632** | **26046** | **6598** | **8490** | **-4122** | **-5106** | **30108** | **29430** |
| **Общо приходи** | **27632** | **26046** | **6598** | **8490** | **-4122** | **-5106** | **30108** | **29430** |
| **Разходи от оперативна дейност** | | | | | | | | |
| Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | 225 | 725 | | -246 | -225 | 479 | |
| Разходи за суровини и материали | 20134 | 20265 | 2406 | 2219 | -3901 | -4834 | 18639 | 17650 |
| Разходи за външни услуги | 571 | 274 | 200 | 154 | | | 771 | 428 |
| Разходи за възнаграждения на персонала | 2663 | 2362 | 1120 | 998 | | | 3783 | 3360 |
| Разходи за осигуровки | 492 | 441 | 217 | 195 | | | 709 | 636 |
| Разходи за амортизации | 1002 | 890 | 598 | 649 | | | 1600 | 1539 |
| Други Разходи | 80 | 879 | 2074 | 2029 | | | 2154 | 2908 |
| **Финансови Разходи** | 237 | 153 | 28 | 25 | | | 265 | 178 |
| **Всичко Разходи от дейността** | **25179** | **25489** | **7368** | **6269** | **-4147** | **-5059** | **28400** | **26699** |
| **Разходи за данъци** | **243** | **55** | **-76** | **223** | | **-5** | **167** | **273** |
| **Финансов резултат в т.ч.** | **2210** | **502** | **-694** | **1998** | **25** | **-42** | **1541** | **2458** |
| **непринадлежащ на групата** | **442** | **100** | | | | **-8** | **442** | **92** |
| **на притежателите на собствения капитал на дружеството-майка** | **1768** | **402** | **-694** | **1998** | **25** | **-34** | **1099** | **2366** |

## 5. Управление на финансовите рискове

### 6. *Фактори на финансовите рискове*

Дейността на групата е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

#### *6.1. Валутни рискове*

Дейността на групата се осъществява предимно в България и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики, поради това, че по-голямата част от сделките се договарят и осъществяват в лева или в евро, което поради валутния борд на страната ни е с фиксиран курс на БНБ – 1.95583 лв. за едно евро.

#### *6.2. Кредитни рискове*

Дружествата в Групата са изложени потенциално от кредитен риск, при ползването на банкови заеми и лизингови схеми, които са обезпечени с дълготрайни активи и материални запаси. Съществува кредитен риск, и в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Групата в тази област е насочена към осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация.

#### *6.3. Лихвен риск*

За текущата си дейност Групата използва банкови кредити. Годишната лихва се формира като сбор от приложимия за съответния период на олихвяване променлив лихвен индекс и надбавка към лихвения индекс. Приложимият лихвен индекс е осреднен депозитен индекс(ОДИ). При определени условия може да се появи лихвен риск. Тъй като при повечето заеми и лизингови договори лихвеният процент е с фиксирана надбавка, Групата потенциално е изложена на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправено Групата. То не счита, че към момента са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2023 г. банкови кредити и лизингови договори.

#### *6.4. Ликвидност*

Ликвидният риск е този, че дружествата може да срещнат затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на Групата поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии. Групата периодично прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

Ръководството на дружеството-майка и дъщерните дружества планират балансиран и добре разчетени парични потоци с цел поддържане на постоянна ликвидност.

гр. Ловеч
30.06.2024 г.

Съставил:.....
/Цветелина Петкова/

ЕООД
ЕКСПА - АГРО
ЛОВЕЧ

Управител:.....
/Христофор Христов/