ТЕРА АГРИКОЛА ЕООД

Консолидиран Годишен Финансов Отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2023

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ОТЧЕТ НА ТЕРА АГРИКОЛА ЕООД за 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТА
НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС **1.1**
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ **1.2**
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ **1.3**
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ **1.4**
ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ **1.5**

1. Правен статут 3
2. Управление на дружеството към 31.12.2023 г. 3
3. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи 3
4. Дефиниция и оценка на елементите на консолидираният счетоводен баланс 6
   - 4.1. Рекласификации 10
   - 4.2. Дълготрайни нематериални активи 11
   - 4.3. Дълготрайни материални активи 11
   - 4.4. Дълготрайни активи в процес на изграждане 11
   - 4.5. Дългосрочни финансови активи 12
   - 4.6. Отсрочени данъчни активи 12
   - 4.7. Материални запаси 12
   - 4.8. Незавършено производство и готова продукция 13
   - 4.9. Вземания от клиенти и доставчици, нетни 14
   - 4.10. Други краткосрочни вземания 14
   - 4.11. Парични средства 15
   - 4.12. Разходи за бъдещи периоди 15
   - 4.13. Задължения към финансови предприятия 15
   - 4.14. Задължения към доставчици и клиенти за доставка на: 16
   - 4.15. Други задължения 16

   Задължения по заеми 16

   Други задължения 17
   - 4.16. Основен капитал 17
   - 4.17. Общи резерви, неразпределена печалба, непокрита загуба 17
   - 4.18. Условни задължения 17
5. Представяне на елементите на консолидираният отчета за приходите и разходите 18
   - 5.1 Приходи от продажби 18
   - 5.2 Изменение на запасите от продукция и незавършено производство 18
   - 5.3 Други приходи и приходи от финансирания 18
   - 5.4 Разходи за материали 19
   - 5.5 Разходи за външни услуги 19
   - 5.6 Разходи за заплати, социални осигуровки и надбавки 20
   - 5.7 Разходи за амортизация и обезценка 20
   - 5.8 Други оперативни разходи 20
   - 5.9 Финансови разходи и приходи 20
6. Оповестяване на сделки със свързани лица 21
7. Разходи за финансов одит 22
8. Събития, след датата на баланса. 22

Приложение № 1 към СС 1

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Тера Агрикола ЕООД
към 31/12/2023

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Поясн. сведения	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Поясн. сведения	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
		1	2			1	2
А. Записан, но невнесен капитал				А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал	4.16	18 428	18 428
I. Нематериални активи				II. Премии от емисии			
1. Продукти от развойна дейност				III. Резерв от последващи оценки			
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	4.2	20	69	IV. Резерви		0	0
				1. Законови резерви		0	
3. Търговска репутация	4.2	0	0	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		0		3. Резерв съгласно учредителен акт		0	
				4. Други резерви		0	
Общо за група I:		**20**	**69**	**Общо за група IV:**		**0**	**0**
II. Дълготрайни материални активи				V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	4.3	4 038	3 898	- неразпределена печалба	4.17	4 605	2 252
- земи	4.3	264	264	- непокрита загуба	4.17	(12 033)	(11 997)
- сгради	4.3	3 774	3 634	Общо за група V:	4.17	(7 428)	(9 745)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4.3	11 270	10 067	VI. Текуща печалба (загуба)	4.17	(7 080)	2 317
				VII. Текуща печаба/загуба извън групата			
3. Съоръжения и други	4.3	5 856	6 006	**VIII. СК непринадлежащ на групата**			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	4.4	224	681	**Общо за раздел А:**		**3 920**	**11 000**
				Б. Провизии и сходни задължения			
Общо за група II:		**21 388**	**20 652**	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения			
III. Дългосрочни финансови активи				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
				- отсрочени данъци			
1. Акции и дялове в предприятия от група		0		3. Други провизии и сходни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия от група		0		**Общо за раздел Б:**		**0**	**0**
				В. Задължения			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		0	0	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конверт., в т.ч.:		0	0
				до 1 година			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		0		над 1 година			
5. Инвестиционни имоти	4.5	4 120	4 116	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	4.13	6 074	7 424
6. Други заеми		0		до 1 година		3 235	6 691
7. Изкупени собствени акции номинална стойност ... ... хил. лв.				над 1 година		2 839	733
Общо за група III:		**4 120**	**4 116**	3. Получени аванси, в т.ч.:		1	1
IV. Отсрочени данъци	4.6	838	74	до 1 година		1	1
Общо за раздел Б:		**26 366**	**24 911**	над 1 година		0	
В. Текущи (краткотрайни) активи				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	4.14	2 113	1 694
I. Материални запаси				до 1 година		2 113	1 694
1. Суровини и материали	4.7	2 062	2 729	над 1 година		0	
2. Незавършено производство	4.7	2 717	1 539	5. Задължения по полици, в т.ч.:		0	0
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	4.7	5 060	6 710	до 1 година			
- стоки		0	0	над 1 година			
4. Предоставени аванси				6. Задължения към предприятия от			
Общо за група I:		**9 839**	**10 978**	група, в т.ч.:		0	
II. Вземания				до 1 година		0	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	4.9	1 168	966	над 1 година		0	0
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		0	0
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		0		до 1 година		0	0
над 1 година				над 1 година		0	
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		0		8. Други задължения, в т.ч.	4.15	28 322	18 294
				до 1 година		28 322	18 294
над 1 година				над 1 година		0	
4. Други вземания, в т.ч.:	4.10	1 579	662	- към персонала, в т.ч.:	4.15	15	39
над 1 година				до 1 година		15	39
Общо за група II:		**2 747**	**1 628**	над 1 година		0	
III. Инвестиции				- осигурителни задължения, в т.ч.:	4.15	3	2
1. Акции и дялове в предприятия от група				до 1 година		3	2
				над 1 година		0	
2. Изкупени собствени акции номинална стойност ... ... хил. лв.				- данъчни задължения, в т.ч.:	4.15	43	168
				до 1 година		43	168
3. Други инвестиции				над 1 година		0	
Общо за група III:		**0**	**0**	**Общо за раздел В, в т.ч.:**		**36 510**	**27 413**
IV. Парични средства, в т.ч:				до 1 година		33 671	26 680
- в брой	4.11	17	6	над 1 година		2 839	733
- в безсрочни сметки (депозити)	4.11	569	200				
- блокирани парични средства		0		Г. Финансирания и приходи за			
Общо за група IV:		**586**	**206**	бъдещи периоди, в т.ч.:		0	63
Общо за раздел В:		**13 172**	**12 812**	- финансирания		0	
Г. Разходи за бъдещи периоди	4.12	892	753	- приходи за бъдещи периоди		0	63
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**40 430**	**38 476**	**СУМА НА ПАСИВА (А+VII+Б+В+Г)**		**40 430**	**38 476**

Дата на съставяне: 26/08/2024

Съставител: Ирена Стоянова

Регистриран одитор: Асен Китов
20.09.2024

Ръководител: Игор Раул К Ромбаут

Приложение № 2 към СС 1
Двустранна форма

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Тера Агрикола ЕООД
за периода 01.01.2023-31.12.2023

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Поясн. свед.	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Поясн. Свед.	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
		1	2			1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		1 623		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		6 080	11 531
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		8 794	7 052	а) продукция	5.1	4 528	9 395
а) суровини и материали	5.4	4 538	3 660	б) стоки	5.1	31	1 795
б) външни услуги	5.5	4 256	3 392	в) услуги	5.1	1 521	341
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	5.6	2 407	2 022	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено			
а) разходи за възнаграждения		2 088	1 757	производство	5.2	1 179	3 184
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		319	265	3. Разходи за придобиване на активи			
- осигуровки, свързани с пенсии				по стопански начин		0	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	5.7	2 888	2 338	4. Други приходи, в т.ч.:	5.3	1 790	1 398
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.		2 888	2 338	- приходи от финансирания		999	985
- разходи за амортизация		2 888	2 338	**Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)**		**9 049**	**16 113**
- разходи от обезценка		0		5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия,			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		0		в т.ч.:		0	0
5. Други разходи, в т.ч.:	5.8	557	1 838	- приходи от участия в предприятия от група		0	0
а) балансова стойност на продадените активи		300	1 538	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи			
б) провизии				(дългосрочни) активи, в т.ч.:		0	0
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		**16 269**	**13 250**				
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите,				- приходи от предприятия от група		0	0
признати като текущи (краткосрочни)	5.9	0	2	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	5.9	30	3
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		0	2	а) приходи от предприятия от група		0	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	5.9	654	280				
а) разходи, свързани с предприятия от група		0	0				
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		24	0				
Общо финансови разходи (6 + 7)		**654**	**282**	**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**		**30**	**3**
8. Печалба от обичайна дейност		0	2 584	8. Загуба от обичайна дейност		7 844	
		0					
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		**16 923**	**13 532**	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)**		**9 079**	**16 116**
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		0	2 584	10. Счетоводна загуба (общо разходи - общо приходи)		7 844	
11. Разходи за данъци от печалбата		(764)	267				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 - 11 - 12) в т.ч:			2 317	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А) в т.ч.:		7 080	
- За групата				- За групата			
- Малцинствено участие				- Малцинствено участие			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)		**16 159**	**16 116**	**Всичко (Общо приходи + 11)**		**16 159**	**16 116**

Дата на съставяне: 26/08/2024

Съставител: Ирена Стоянова

Ръководител: Игор Раул К Ромбаут

Регистриран одитор:Асен Китов
20.05.2024

0234 Китов

ТЕРА АГРИКОЛА гр. Кула ЕООД

Приложение № 1 към СС 7

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на Тера Агрикола ЕООД
за периода 01.01.2023-31.12.2023

О Т Ч Е Т ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

(хил.лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7 753	7 401	352	14 305	9 785	4 520
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 523	-2 523		2 038	-2 038
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		154	-154		166	-166
7. Плащания при разпределения на печалби						
8. Други парични потоци от основна дейност	8	62	-54	4	97	-93
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**7 761**	**10 140**	**-2 379**	**14 309**	**12 086**	**2 223**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	720	1 143	-423	241	5 873	-5 632
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	1 145	2 173	-1 028	467	701	-234
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**1 865**	**3 316**	**-1 451**	**708**	**6 574**	**-5 866**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
3. Парични потоци, свързани с получени или върнати заеми	9 729	5 331	4 398	6 432	4 129	2 303
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		127	-127		81	-81
5. Плащания на задължения по лизингови договори		1 050	-1 050		289	-289
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		4	-4		1	-1
7. Други парични потоци от финансова дейност	1 032	39	993	857		857
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**10 761**	**6 551**	**4 210**	**7 289**	**4 500**	**2 789**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**20 387**	**20 007**	**380**	**22 306**	**23 160**	**-854**
Д. Парични средства в началото на периода			**206**			**1 060**
Е. Парични средства в края на периода			**586**			**206**

Дата на съставяне: 26/08/2024

Съставител: Ирена Стоянова

Регистриран одитор:Асен Китов

20.08.2024

Ръководител: Игор Раул К Ромбаут

ТЕРА АГРИКОЛА ЕООД

0234 Китов

Приложение № 4 към СС 1

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Тера Агрикола ЕООД
за периода 01.01.2023-31.12.2023

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от		Текуща печалба/ загуба	СК неприна длежащ на групата	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	**18 428**	**0**	**0**		**0**				**(7 428)**			**11 000**
2. Грешки в групата												0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**18 428**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(7 428)**	**0**		**11 000**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
												0
												0
6. Финансов резултат за текущия период										(7 080)		(7 080)
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:												0
												0
8. Покриване на загуба												0
9. Капитал, изилзащ от групата												0
10. Намаление на малцинственото участие												0
11. Салдо към края на отчетния период	**18 428**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(7 428)**	**(7 080)**	**0**	**3 920**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	**18 428**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(7 428)**	**(7 080)**	**0**	**3 920**

Дата на съставяне: 26/08/2024

Съставител: Ирена Стоянова

Ръководител: Игор Раул К Ромбаут

Регистриран одитор:Асен Китов

20.09.2024

0234 Асен Китов Регистриран одитор

ТЕРА АГРИКОЛА гр. Кула ЕООД

Приложение № 5 към СС 1

КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
наТера Агрикола ЕООД
към 31/12/2023

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка			Амортизация				Последваща оценка			
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление	Преоценена стойност	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намаение	Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
				(1+2-3)			(4+5-6)				(8+9-10)			(11+12-13)	(7-14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Права върху собственост				0			0				0			0	0
3. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	500	8		508			508	431	57		488			488	20
4. Търговска репутация				0			0				0			0	0
5. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	**500**	**8**	**0**	**508**	**0**	**0**	**508**	**431**	**57**	**0**	**488**	**0**	**0**	**488**	**20**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	4447	313	0	4760	0	0	4760	549	173	0	722	0	0	722	4038
- земи	264	0	0	264			264	0	0	0	0			0	264
- сгради	4183	313	0	4496			4496	549	173	0	722			722	3774
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	21808	3257	1299	23766			23766	11741	1848	1093	12496			12496	11270
3. Съоръжения и други	8105	660	19	8746			8746	2099	810	19	2890			2890	5856
4. Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	681	737	1194	224			224	0			0			0	224
Общо за група II:	**35041**	**4967**	**2512**	**37496**	**0**	**0**	**37496**	**14389**	**2831**	**1112**	**16108**	**0**	**0**	**16108**	**21388**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0
в дъщерни предприятия				0			0				0			0	0
в смесени преприятия				0			0				0			0	0
в асоцирани предприятия				0			0				0			0	0
в други предприятия				0			0				0			0	0
2.Инвестиционни имоти	4116	30	26	4120			4120				0			0	4120
3. Други дългосрочни ценни книжа				0			0				0			0	0
Общо за група III:	**4116**	**30**	**26**	**4120**	**0**	**0**	**4120**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4120**
IV. Отсрочени данъци	74	816	52	838			838				0			0	838
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**39731**	**5821**	**2590**	**42962**	**0**	**0**	**42962**	**14820**	**2888**	**1112**	**16596**	**0**	**0**	**16596**	**26366**

Дата на съставяне:26.08.2024

Съставител: Ирена Стоянова

Ръководител: Игор Раул К Ромбаут

НаТера Агрикола гр. Кула ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на
ТЕРА АГРИКОЛА ЕООД за 2023г.

1. Правен статут

"Тера Агрикола" ЕООД е вписана Търговския регистър на 11.03.2008 с ЕИК по Булстат 200054893 с уставен капитал 18 428 хил. лева и първоначално наименование на дружеството „ Български железопътен консулт и търговия" ООД. На 30.09.2013г. е вписан дружествен договор за промяна на наименованието на дружеството на Тера Агрикола ООД. Към 31.12.2023 г. Тера Агрикола ЕООД е със седалището и адрес на управление: гр.Кула 3800, обл.Видин, ул.Георги Градинаров 31 и управител Игор Раул К Ромбат.

Основната дейност на дружеството е в отрасъл "Селско стопанство"- инвестиции в земеделска земя в района на град Видин.

Дружеството представя консолидиран отчет за дейността към 31.12.2023 г., включващ дъщерните си дружество Булком Видин ЕООД. Тера Агрикола ЕООД притежава 100% от капитала на Булком Видин ЕООД. Придобиването на Булком Видин ЕООД е осъществено с покупка през 2014 година. През 2022 година дружеството за първи път изготвя консолидирани отчети във връзка с изискванията на закона за счетоводството.

2. Управление на дружеството към 31.12.2023 г.

Управител на дружеството е Игор Раул К Ромбат и упълномощен прокурист Виктор Пиер Винсент Ромбаут.

3. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

Общи положения

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя консолидираните си финансови отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Групата прилага Национални счетоводни стандарти.

При консолидирането се елиминират всичките вътрешни приходи и разходи, актив и пасиви, както и постъпления и плащания. Инвестицията в дъщерни предприятие при консолидацията се елиминира със собственият капитал на дружеството към датата на придобиване.

Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Там където са извършени рекласификации има допълнителни оповестявания.

Сравнителните данни за предходната година представят консолидиран отчет за дейността, включващ дъщерните дружества Булком Видин ЕООД.

През 2022 година дружеството за първи път изготвя консолидирани отчети във връзка с изискванията на закона за счетоводството. Поради този факт в натрупаните резултати от минали години за 2021 година е отнесен ефекта от продажби на земи, които към датата на придобиване на Булком Видин ЕООД са оценени в консолидираният отчет по справедлива стойност. Този ефект е загуба в размер на 8432 хил. лв.

База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена –цена на придобиване, себестойност или справедлива цена и предположението за действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, е направена положителна преценка за способността на групата да продължи своята дейност като действащо предприятие въпреки отчетената от дъщерното дружество през текущата година сума на загуба. Ръководството оценява финансовият резултат за 2023 г. като инцидентен и резултат на неблагоприятна пазарна конюнктура. То очаква през следващите година да продължи възходящото подобрение на финансовите резултати, което се наблюдава през предходните няколко години. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Групата води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при изплащане на задълженията и вземанията, или при месечната им преоценка се отчитат като финансови приходи /съотв. финансови разходи/ за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на НСС изисква от ръководството 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 и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност групата може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: риск на лихвоносни парични потоци, валутен, ценови , кредитен и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е

фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма лихвоносни активи с променлив лихвен процент.

Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми за финансиране на дейността. Финансирането от финансовите институции е с променлив лихвен процент и е обвързано с осреднен банков индекс, а останалите заеми от свързани лица са с непроменлив лихвен процент, което обстоятелство се приема за стабилизиращ лихвения риск за паричните потоци фактор.

Валутен риск

Валутният риск е рискът от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на фирмата. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото с курс 1.95583, а от месец юли 2020 г. същия обменен курс е приложен и при приемането на страната в Европейския валутен механизъм (ERMII) и Групата представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан единствено с валутите различни от еврото. Към 31.12.2023 год. Групата има незначителни разчети във валута различна от евро.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност групата е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

За ограничаване на риска относно паричните средства, политика на групата е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

Политиката на групата е да извършва продажбите си при условията на предплащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на групата.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност

на финансиране на стопанската си дейност. Групата ползва дългосрочен и краткосрочен привлечен кредитен ресурс, значителна част , от задълженията му са към свързани лица. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от оперативното ръководство, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

4. Дефиниция и оценка на елементите на консолидираният счетоводен баланс

Дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи се състоят от земи, сгради, машини и съоръжения, транспортни средства и други. Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно НСС Дълготрайни материални активи по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на изграждане на актива, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод, които са съобразени с полезния срок на ползване. Ускорена амортизационна норма не се прилага. Групата е приело следните годишни амортизационни норми за дълготрайните си материални активи:

- Сгради масивни – 4 %
- Съоръжения – 4 %
- Машини – 10 %
- Автомобили – 25 %
- Други транспортни средства – 10 %
- Компютърна техника – 50 %
- Друго оборудване – 15 %
- Сгради немасивни – 10 %

Прагът на същественост за дълготрайните материални активи е 700 лв.

Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в групата се признават придобитите и контролирани от групата установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, имат съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през които са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи. Срокът на полезно използване и съответните амортизационни норми се определя както следва за отделните групи активи.

Към 31 декември 2023 г. дълготрайните нематериалните активи включват програмни продукти. Дълготрайни нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване и се амортизират по линейния метод за период от 2 години.

Промяна в метода на амортизация в сравнение с предходната година няма.
Прагът на същественост е определен на 700.00 лева.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Търговска репутация

Положителната репутация представлява сумата, с която платената за придобитото дружество цена превишава справедливата стойност на идентифицируемите нетни активи на придобитото дъщерно към датата на придобиването. Положителната репутация при придобиване на дъщерно предприятие се отчита в баланса като дълготраен актив. Отделно признатата търговска репутация се проверява ежегодно за наличието на обезценка и се отчита по себестойност намалена със съответните натрупани загуби от обезценка. Загубите от обезценка на търговската репутация не се възстановяват. За целите на прегледа за наличие на обезценка положителната репутация се разпределя между отделните единици, генериращи парични потоци. Разпределението се прави към тези единици, които се очаква да извлекат полза от бизнес комбинацията, от която е произтекла търговската репутация

Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи се отчитат по цена на придобиване. Преоценка на тези активи не се прави. При продажба приходите или съответно разходите от разликата в цената на придобиване и продажната цена се отчитат текущо като печалба или загуба от операции с инвестиции.

Другите дългосрочните финансови активи се състоят от инвестиционни имоти, представляващи 7242.3204 дка земеделски земи в района на област Видин и са на стойност 4 120 хил. лв. Към оценката на инвестиционните имоти се прилага политиката на групата за първоначалната и последваща оценка на дълготрайните материални активи.

Данък върху печалбата. Отсрочени данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с

изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. За отчетната и данъчната година се прилага данъчен норматив 10%(за предходната – 10%).

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Материални запаси

Към 31 декември 2023 г. групата има следните материални запаси: горивосмазочни материали, други материали, семена, препарати за растителна защита, торове, незавършено производство, готова селско-стопанска продукция и готова продукция-екстракти от кориандър, невен, роза, лавандула, хвойна, шипка, мента, коприва, лайка, овес, риган, липов цвят, маточина, палмови плодове, пшеничен зародиш и сливови ядки, пшенични трици, градински чай, тамян, джинджифил, куркума, семена от нар, люляк, черен чай и канела.

Материалните запаси се оценяват по цената на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни и митнически разходи и други. Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена цена.

Незавършеното производство представляват посеви, екстракт от жълт кантарион и Сао Палмето ишлеме, които са оценени към края на отчетната година по себестойност.

Посевите се оценяват по справедлива цена само в случай, че тя е по-ниска от себестойността, както и когато превишението на справедливата стойност над себестойността надвишава очаквания размер на допълнителните разходи по производството.

Готовата продукция се оценява първоначално по справедлива цена, а в края на годината се обезценява, ако е необходимо по справедлива цена към 31 Декември. През 2023 г. не е извършена обезценка на готовата селско-стопанска продукция, на продукция от екстракти и посевите, тъй като справедливата стойност е по-висока от отчетната стойност.

Вземания

В годишния отчет търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизирана стойност, намалена със загуби от обезценка. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември са представени по централния курс на БНБ към края на отчетната година.

Вземанията в национална валута се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност в лева. Вземанията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникване. Отписването им става по формираната стойност в лева.

Вземанията от клиенти и доставчици са представени по тяхната очаквана реализируема стойност и представляват вземания от клиенти по фактури.

Други вземания представляват вземания от данък добавена стойност, дългосрочни вземания по предоставени парични заеми, депозити и други.

Парични средства

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и парични наличности по разплащателни сметки в банки. Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева и тяхното отписване е също по номинална стойност на лева. За паричните средства в чуждестранна валута се прилага цена на придобиване в лева, която се формира от централния курс на БНБ за деня на получаване при сделки с клиенти и от курс-продава на финансовата институция при покупки срещу левове.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по левова равностойност на база на заключителните курсове на централната банка. Те са: 1.95583 за евро/лев 1,76998 за долар/лев;

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди включват разходи предплатени застраховки, рента на земеделска земя и други разходи, които се отнасят за бъдещи периоди.

Доходи на персонала

В предприятието се реализират и начисляват суми за краткосрочни доходи на персонала, представляващи възнаграждения по трудови договори. Включва се и недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период и свързаните с тях осигуровки.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира от 2 до 6 работни заплати. Групата не начислява провизии за дългосрочни доходи при пенсиониране, защото не очаква съществени разходи.

Финансирания

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да обезщетят предприятието за текущо възникнали разходи, се признават като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми

активи, се признават като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му. Отразен е в Търговския регистър като внесен.

Задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Задълженията в национална валута се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникването им. Отписването на задълженията става по номинална стойност на лева и по левова равностойност на формираното задължение в чуждестранна валута.

В годишния финансов отчет задълженията в национална валута са представени по номинална стойност на лева. Задълженията в чуждестранна валута са отразени по заключителните курсове на БНБ в края на отчетния период.

Задълженията към финансови предприятия представляват задължения по банкови заеми и лизинги, представени като краткосрочни и дългосрочни.

Задълженията към доставчици са текущите задължения на групата по получени фактури.

Други задължения включват текущи задължения по получени заеми и лихви към свързани лица, към персонала, осигурителни институции и данъчни задължения по ЗДДФЛ (данъци върху заплатите) и ЗКПО (данъци върху разходите)

Признаване на приходи и разходи

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

Основният източник на приходи е продажбата на селскостопанска продукция. Приходите от продажба на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода от сделката и направените разходи могат надеждно да бъдат измерени.

Приходите от услуги се признават отчитайки етапа на завършеност, ако този етап може да бъде надеждно измерен.

Разходите за обичайната дейност се признават съгласно принципа за текущо начисляване.

4.1. Рекласификации

През 2023г. не е направена рекласификация в консолидираните отчети:

	Финансов отчет2022 Минала година	Финансов отчет2023 Текуща година

	хил. лв.	хил. лв.
ОПР	-	-
БАЛАНС	-	-

4.2. Дълготрайни нематериални активи

	Финансов отчет2023 хил. лв.	Финансов отчет2022 хил. лв.
Софтуер - *Булком Видин ЕООД*	20	69
Общо ДА	**20**	**69**

4.3. Дълготрайни материални активи

	Финансов отчет2023 хил. лв.	Финансов отчет2022 хил. лв.
Земя /не се амортизира/ - *Булком Видин ЕООД*	264	264
Сгради- *Булком Видин ЕООД*	3774	3 635
Машини- *Булком Видин ЕООД*	11 270	10 067
Съоръжения- *Булком Видин ЕООД*	5 437	5 539
Трансп. Средства- *Булком Видин ЕООД*	294	381
Компютърно оборудване- *Булком Видин ЕООД*	0	44
Стопански инвентар- *Булком Видин ЕООД*	71	17
Биологични активи (рози)- *Булком Видин ЕООД*	54	68
Общо ДА	**21164**	**19971**

4.4. Дълготрайни активи в процес на изграждане

	Финансов отчет2023 хил. лв.	Финансов отчет2022 хил. лв.
Лагуна за тор- *Булком Видин ЕООД*	84	
Сграда покрив- *Булком Видин ЕООД*	74	349
ОВК оборудване- *Булком Видин ЕООД*	36	
Метален навес- *Булком Видин ЕООД*		42
Машини- *Булком Видин ЕООД*	25	
Земеделска техника- *Булком Видин ЕООД*	5	290
Общо	**224**	**681**

Движението на дълготрайните активи е представено в Приложение 1

4.5. Дългосрочни финансови активи

Инвестиционни имоти

	31 декември 2023 Хил. лв	31 декември 2022 хил. лв.
Земеделски земи – *Тера Агрикола ЕООД*	4 120	4 116
Общо инвестиционни имоти	**4 120**	**4 116**

4.6. Отсрочени данъчни активи

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Възст.врем.разлики в/у данъчна загуба	37	
Възст.врем. разлики от оценка на земед. прод.	411	(83)
Възст. врем. разлики в/у обезц. Вземания	23	23
Възст. врем. разлики по просрочени задължения по ЗКПО	346	105
Възст. врем. разлики в/у обезценка продукция цех етерични маслана	21	29
Общо данъци за възстановяване	**838**	**74**

4.7. Материални запаси

	31 Декември 2023 хил. лв.	31 Декември 2022 хил. лв.
Суровини и материали		
Семена	237	208
Гориво-смаз. м-ли	13	62
Торове	895	1 849
Препарати	515	281
Опаковъчни и други	187	187
Материали цех	210	137
Резервни части	5	5
Продукция		
Продукция – тритикале	106	115
Продукция – царевица	1	1
Продукция – пшеница	2255	
Продукция- кориандър	190	845
Продукция-слънчоглед	1 724	5 003
Продукция-покривни култури	79	84
Продукция-екстракти	659	587
Продукция-билки		2

Стоки		
Стока-пшеница	35	38
Стока-слънчоглед	11	35
Незавършено производство		
Незавършено производство посеви	2500	1 539
Незавършено производство екстракти	11	
Незавършено производство ишлеме	206	
Общо	**9 839**	**10 978**

Заключителни оценки на готовата селско-стопанска продукция и биологични активи.

Справедливата стойност на готовата продукция се прави на база на отчетени средни цени на земеделска продукция за последно тримесечие на 2023 г. от Националния статистически институт.

Посевите се оценяват по справедлива цена само в случай, че тя е по-ниска от себестойността, както и когато превишението на справедливата стойност над себестойността надвишава очаквания размер на допълнителните разходи по производството. Към 31.12.2023 година посевите са оценени по себестойност:

посев	Себестойност на дка	Справедлива цена на дка	Отчетна стойност
Пшеница мека	62 лв./дка	223лв./дка	62лв./дка
Слънчоглед	36 лв./дка	176лв./дка	36лв./дка
Рапица	66 лв./дка	232лв./дка	66лв./дка
Кориандър	32 лв./дка	128лв./дка	32лв./дка
Царевица	40 лв./дка	220лв./дка	40лв./дка
Сорго	32 лв./дка	112лв./дка	32лв./дка

Справедливата стойност на посевите се изчислява на базата на дисконтиране на бъдещи парични потоци от реализацията на реколта 2023 по прогнозни добиви и продажни цени.

4.8. Незавършено производство и готова продукция

	Цена на дка/тон/ 31.12.2023	Общо дка/т./ 31.12.2023	31.12.2023 хил. лв.	Цена на дка/тон/ 31.12.2022	Общо дка/т./ 31.12.2022	31.12.2022 хил. лв.
Посеви:						
Рози/плододаващи биологични активи	лв./дка	дка		27лв./дка	86дка	2
Посеви пшен. Мека	62лв./дка	13395,5дка	833	78лв./дка	9395дка	731
Посеви рапица	66лв./дка	2861,6дка	190	116лв./дка	2878дка	333
Невен	лв./дка	дка		162лв./дка	220 дка	36
Опитни полета	лв./дка	дка		1386лв./дка	0.900дка	1
Подготовка на площи:						
Слънчоглед	36лв./дка	4250.4дка	155	34лв./дка	10 676дка	362
Царевица	40лв./дка	5840.2дка	233	27лв./дка	2 725дка	73

Сорго	32лв./дка	513.4дка	16	лв./дка	дка	
Кориндър	32лв./дка	1201.8дка	39	лв./дка	дка	
Готова продукция:						
Кориандър	1460лв./тон	86.4053т.	126	1460лв./тон	361.637т.	528
Кориандър	1200лв./тон	42.9237т.	52	1200лв./тон	254.5798т.	305
Кориандър	800лв./тон	9т.	7	800лв./тон	9т.	7
Кориандър	1000лв./тон	5.06т.	5	1000лв./тон	5.06т.	5
Царевица	595лв./тон	2.3т.	1	595лв./тон	2.3т.	1
Тритикале	440лв./тон	239.924т.	106	440лв./тон	260.284т.	115
Билки	лв./тон	т.		2лв./тон	1.06355т.	2
Пшеница	420лв./тон	5369.4т.	2255	лв./тон	т.	
Покривни култури	4961лв./тон	16.08т.	79	4962лв./тон	16.86т.	84
Слънчоглед	740лв./тон	2329.243т.	1724	1000лв./тон	57.666т.	58
Слънчоглед	лв./тон	т.		1460лв./тон	3386.828т.	4945
ОБЩО			5821			7588

4.9. Вземания от клиенти и доставчици, нетни

	31 декември 2023 хил. лв	31 декември 2022 хил. лв.
Общо вземания - *Булком Видин ЕООД*	1176	894
Обезценки - *Булком Видин ЕООД*	-297	-287
Вземания от клиенти за наем на земя – *Тера Агрикола ЕООД*	92	162
Вземания физ.лица-аванси – *Тера Агрикола ЕООД*	62	62
Вземания за земеделска техника – *Тера Агрикола ЕООД*	135	135
Общо вземания от клиенти	**1168**	**966**

4.10. Други краткосрочни вземания

	31 Декември 2023 хил. лв.	31 Декември 2022 хил. лв.
Предоставен заем - *Булком Видин ЕООД*	1332	237
ДДС завъзстановяване - *Булком Видин ЕООД*	213	416
Предоставени суми /обезпечения,гаранции/ - *Булком Видин ЕООД*	19	8
Разчети социално осигуряване *Булком Видин ЕООД*	1	1
Авансови вноски ЗКПО *Булком Видин ЕООД*	12	
Корпоративен данък *Тера Агрикола ЕООД*	2	
Общо други краткосрочни вземания	**1579**	**662**

4.11. Парични средства

	31 декември 2023 хил. лв	31 декември 2022 хил. лв.
Парични средства в брой в лева	17	6
Разплащателни сметки в чуждестранна валута	109	97
Разплащателни сметки в лева	460	103
Общо парични средства	**586**	**206**

4.12. Разходи за бъдещи периоди

	31 Декември 2023 хил. лв.	31 Декември 2022 хил. лв.
Застраховки	43	40
Рента земя	457	531
Варуване земеделска земя	137	182
Предплатени абонаменти	1	
Лихви ЛД	254	
Общо разходи за бъдещи периоди	**892**	**683**

4.13. Задължения към финансови предприятия

	31Декември2023 хил. лв.	31 Декември 2022 хил. лв.
Към банки	3753	7424
ОБЩО финансови	**3753**	**7424**

Банков овърдрафт с лимит 2 000 000 лв. и падеж 30.09.2024г. и лихвения процент е формиран от променлив референтен лихвен процент, представляващ 1m EURIBOR+надбавка 0.6 процентни пункта, като размерът на годишната лихва не може да бъде по-ниска от 0.6 процента. (краткосрочно задължение към 31.12.2023 – 206 хил. лв.)

Банков инвестиционен кредит с договорен размер 1 500 000 лв. и падеж 25.09.2026г. Лихвени процент с осреднен банков индекс + надбавка – за редовна главница. (дългосрочно задължение към 31.12.2023 – 519 хил. лв краткосрочно задължение към 31.12.2023 – 300 хил. лв.)

Задълженията към финансови предприятия са обезпечен със залог върху ДМА, договор за поръчителство и залог на парични средства по реда на ЗДФО.

Банков овърдрафт с лимит 905 314.40 лв. и падеж 30.06.2024г. и променлив лихвен процент в размер на референтния лихвен процент+ 0,85 пункта надбавка годишно, но не пи-малко от 1% годишно. Обезпечен със залог на субсидия по схеми и мерки за директни плащания.(краткосрочно задължение към 31.12.2023 – 902 хил. лв.)

Банков овърдрафт с лимит 4 094 684.60 лв. и падеж 30.05.2024г. и променлив лихвен процент в размер на референтния лихвен процент+0,85 пункта надбавка годишно, но не по-малко от 1 % годишно. Обезпечен със залог върху вземания по сметки.(краткосрочно задължение към 31.12.2023 – 1826 хил. лв.)

4.14. Задължения към доставчици и клиенти за доставка на:

Описание	31 Декември 2023 хил. лв.	31 Декември 2022 хил. лв.
Услуга СМР		156
Наем земя	156	254
Семена	48	
Оборудване	1070	1070
Торове	413	
Препарати	243	
Рез. части и консум.	6	25
Ел.енергия	3	
Механизаторски услуги	1	2
Гориво		1
Транспорт	85	1
Други	7	7
Услуги-сушене	16	16
Смлян варовик,фракция		5
Работно облекло	1	
Съхранение продукция	5	
Такси изложения		16
Земеделска техника		76
Други		6
ДМА	59	59
ОБЩО	**2113**	**1694**

4.15. Други задължения

Задължения по заеми

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Болкан инвестмънтс кансълтанс – заем – *Булком Видин ЕООД*	15 070	7 247
Болкан инвестмънтс кансълтанс – лихва - *Булком Видин ЕООД*	460	289
Болкан инвестмънтс кансълтанс –заем – *Тера Агрикола ЕООД*	7 097	7 097
Болкан инвестмънтс кансълтанс – лихва – *Тера Агрикола ЕООД*	1 216	1 062
Болкан инвестмънтс кансълтанс - *Тера Агрикола ЕООД*	52	52
Ланка ООД-заем - *Булком Видин ЕООД*	330	
Ланка ООД лихви- *Булком Видин ЕООД*	6	
Филип Ромбаут лихви – *Тера Агрикола ЕООД*	348	333
Филип Ромбаут-заем - *Тера Агрикола ЕООД*	594	594
Филип Ромбаут - *Тера Агрикола ЕООД*	19	19
Филип Ромбаут-заем - *Булком Видин ЕООД*	248	280
Филип Ромбаут лихви *Булком Видин ЕООД*	240	203
Агро Цар Петрово АД-лихви *Булком Видин ЕООД*	1	1
ОБЩО	**25 681**	**17 177**

Необезпечени заеми с едногодишен срок. Срокът се продължава автоматично ако не е прекратен. Заемите се олихвяват с лихвен процент между 2 % - 4 %.

Други задължения

Описание	31 Декември 2023 хил. лв.	31 Декември 2022 хил. лв.
По застраховане – *Булком Видин ЕООД*	3	
Рента земя – *Булком Видин ЕООД*	2577	908
Към бюджета - *Булком Видин ЕООД*	26	157
Към персонала – текущи - *Булком Видин ЕООД*	15	39
Осигурители-текущи - *Булком Видин ЕООД*	3	2
Данък в/у доходите на юридическо лице – *Тера Агрикола ЕООД*	17	11
Данъци в/у печалбата - *Тера Агрикола ЕООД*	0	0
ОБЩО	**2641**	**1106**

4.16. Основен капитал

18 428 хил. лв. регистриран капитал.

4.17. Общи резерви, неразпределена печалба, непокрита загуба

	31 Декември 2023 хил. лв.	31 Декември 2022 хил. лв.
Резерви	0	0
Натрупани печалби (загуби) от минали години	(7428)	(9745)
Текущ резултат	(7080)	2317
ОБЩО	**(14508)**	**(7428)**

4.18. Условни задължения

Задбалансово се отчита следните условни задължения, свързани с подписани записи на заповед по отношение на обезпечение по договор за банков кредит:

Контрагенти	31 Декември 2023 хил. лв.	31 Декември 2022 хил. лв.
Уникредит Булбанк АД инвест.кредит	0	0
Уникредит Булбанк АД	0	2 660
Банка ДСК ЕАД	206	1 959
Уникредит Булбанк АД инвест.кредит	819	1 119
ОББ АД	1 826	1 089
ОББ АД	902	598
ОБЩО	**3 753**	**7 425**

5. Представяне на елементите на консолидираният отчета за приходите и разходите

5.1 Приходи от продажби

Приходи от продажби в хил. лв.	31 Декември 2023 хил. лв.	31 Декември 2022 хил. лв.
Продукция – пшеница		6372
Продукция – слънчогледово семе	3196	1995
Продукция – царевица		726
Продукция - рапица	442	
Продукция –кориандър	679	
Продукция – силажна ряпа	3	
Продукция-тритикале	6	17
Продукция-ръж селаж		105
Продукция-тритикале силаж		154
Продукция-екстракти	202	26
Стоки – слънчоглед	28	
Стоки-пшеница	3	1795
Услуги-наем зем.земи	618	309
Услуги ишлеме	903	5
Услуги със земеделска техника		26
Услуги транспорт		1
ОБЩО	**6 080**	**11 531**

5.2 Изменение на запасите от продукция и незавършено производство

Описание	31 Декември 2023 хил. лв.	31 Декември 2022 хил. лв.
Незавършено производства	1178	176
Продукция	(1623)	3 008
Бонификация	1	
ОБЩО	**(444)**	**3 184**

5.3 Други приходи и приходи от финансирания

Описание	31 Декември 2023 хил. лв.	31 Декември 2022 хил. лв.
Акциз горива възстановен	78	67
Субсидии за площи	823	778
Субсидия ликвидност	93	
Маслодайна роза		12
Продажби отпадък	32	
Обещетения застраховки	7	1
Клиентска отстъпка	0	12
Компенсация РМС ел.енергия	5	128

Продажби на ДМА	634	201
Продажби тор	19	
Продажби смлян варовик	29	111
Изправления наеми/аренди		86
Транспорт/куриерски услуги	52	2
Материали цех	12	
Отписани задължения	6	
ОБЩО	**1 790**	**1398**

5.4 Разходи за материали

Описание	2023 година хил. лв.	2022 година хил. лв.
Торове	1823	1090
Препарати за растителна защита	978	461
Семена	378	286
Гориво смазочни материали	412	603
Резервни части и инструменти	352	387
Електроенергия	181	289
Консумативи	5	6
Работно облекло	24	12
Строит.материали	26	25
Други	37	97
Смлян варовик	60	55
Материали цех	225	338
Вода	11	6
Хигиенни и почистващи м-ли	7	5
Лабораторни консумативи	19	
ОБЩО	**4538**	**3660**

5.5 Разходи за външни услуги

Описание	2023 година хил. лв.	2022 годинахил. лв.
Транспорт и куриерски	356	769
Наем язовир	2	2
Наем офис	5	5
Наем земя	2947	2006
Наем земеделска техника	123	16
Юридически и професионални	33	70
Телефони, вода и интернет	7	6
Застраховки	99	85
Ремонти и поддръжка	35	21
Такси и разрешителни	92	143
Други	42	57
Механизирани услуги	44	52
Хонорари гр.д-ри	92	55
Лабораторни и кантарни услуги	90	25
Реклама	2	15
Проучвания и трасиране на земед.земи	0	35

Наем автомобили	0	2
Ремонт и обслужване земед.т-ка	24	28
Счетоводни и консултантски услуги	233	
Съхранение суровина и продукция	9	
Наеми други	2	
Техническо обслужване	4	
Текущ ремонт сгради	15	
ОБЩО	**4 256**	**3 392**

5.6 Разходи за заплати, социални осигуровки и надбавки

Описание	2023 година хил. лв.	2022 година хил. лв.
Заети в производството	1888	1559
Администрация	519	453
Еднодневни договори		10
ОБЩО	**2 407**	**2 022**

5.7 Разходи за амортизация и обезценка

Описание	2023 година хил. лв.	2022 година хил. лв.
Амортизация сгради	173	167
Амортизация машини	1847	1674
Амортизация съоръжения и други	868	497
ОБЩО	**2888**	**2338**

5.8 Други оперативни разходи

Описание	2023година хил. лв.	2022година хил. лв.
Отчетна стойност продадени материали	58	110
Отчетна стойност стоки	36	1373
Балансова стойн. продадени ДМА	206	55
Представителни	41	42
За автомобили	120	125
Дарения		5
Непризнати разходи	63	46
Местни данъци и такси	8	8
Данъци върху разходите по ЗКПО	7	8
Брак/сушене		17
Обезценка вземане	10	33
Други	7	16
Бонификация рапица	1	
ОБЩО	**557**	**1 838**

5.9 Финансови разходи и приходи

Описание	2023 година	2022година

	хил. лв	хил. лв.
Разходи за лихви	617	266
Разходи по валутни операции	24	2
Други финансови разходи	13	14
Приходи от лихви	29	3
Приходи от валутни операции	1	
ОБЩО разходи минус приходи	**624**	**279**

6. Оповестяване на сделки със свързани лица

Възнаграждения на органите за управление

Възнагражденията на органите за управление са 192хил.лв.

Не съществуват отклонения от нормалните пазарни условия в отношенията между групата. Таблицата по-долу обобщава сделките между свързани лица за 2023 г.

БАЛАНС

Свързано лице	Описание	Актив хил. лв	Пасив хил. лв
Болкан инвестмънтс кансълтанс	Заем и лихви		23 843
Болкан инвестмънтс кансълтанс	Други задължения		52
Болкан инвестмънтс кансълтанс	Задължение към доставчици		1070
Агро Цар Петрово АД	Заем и лихви	1 241	1
Агро Цар Петрово АД	Търговски вземания – зем. техника	135	
Агро Цар Петрово АД	Задължение към доставчици		91
Филип Ромбаут	Заем и лихви		1429
Филип Ромбаут	Други задължения		10
Филип Ромбаут	Вземания от клиенти	3	
Виктор Ромбаут	Заем и лихви	91	
Агро Цар Петрово АД	Вземания от клиенти	7	
Ланка ЕООД	Заем и лихви		336
ОБЩО		**1477**	**26 832**

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Свързано лице	Описание	Приходи/ трансфери хил. лв	Разходи/ трансфери хил. лв
Агро Цар Петрово АД	Семена	15	10
Агро Цар Петрово АД	лихва	28	
Филип Ромбаут	Наем земеделска земя		1843
БИК	лихва		361
Филип Ромбаут	лихва		53
Ланка ООД	Лихва		6
Агро Цар Петрово АД	Транспортни услуги		97
Агро Цар Петрово АД	Материали	29	
Виктор Ромбаут	Лихва	1	
Виктор Ромбаут	Наем земеделска земя		1
ОБЩО		**73**	**2 371**

7. Разходи за финансов одит

Разходите за финансов одит на годишния консолидиран отчет на дружеството са 2500 лв.

8. Събития, след датата на баланса.

Като важно събитие след датата на баланса, което не налага корекции във финансовият отчет, са продължаващите военни действия в Украйна. Ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени възможните ефекти върху дейността и бъдещото финаносово състояние

26.08.2024г. Съставител:..... Ръководител:.....