

Междинен консолидиран доклад за дейността
Междинен съкратен консолидиран финансов
отчет

Холдинг Света София АД

31 март 2024 г.



Съдържание

	Страница
Междинен консолидиран доклад за дейността	-
Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние	1
Междинен съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал	4
Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци	6
Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет	7

Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Репутация	8	6 151	6 151
Имоти, машини и съоръжения	10	27 903	27 981
Инвестиционни имоти	11	43 856	48 206
Дългосрочни финансови активи	14	6 737	6 576
Предоставени заеми	16	14 684	14 789
Търговски и други вземания	15	108	117
Отсрочени данъчни активи	12	414	414
Нетекущи активи		99 853	104 234
Текущи активи			
Материални запаси	13	2 300	2 799
Краткосрочни финансови активи	14	35 823	37 771
Търговски и други вземания	15	46 822	47 219
Предоставени заеми	16	11 143	11 204
Пари и парични еквиваленти	17	1 420	1 042
Текущи активи от продължаващи дейности		97 508	100 035
Активи, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба	18	1 347	617
Общо текущи активи		98 855	100 652
Общо активи		198 708	204 886

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Изпълнителен директор:

Вангел Янков

Самуил Димитров -
пълномощник

Дата: 30 май 2024 г.

Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	19.1	9 941	9 941
Премииен резерв	19.2	14 014	14 014
Други резерви		494	494
Неразпределена печалба		13 184	14 126
Собствен капитал на собствениците на дружеството-майка		37 633	38 575
Неконтролиращо участие		13 327	13 314
Общо собствен капитал		50 960	51 889
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми	20	68 746	69 075
Търговски и други задължения	21	74	74
Отсрочени данъчни пасиви	12	5 066	5 030
Нетекущи пасиви		73 886	74 179
Текущи пасиви			
Задължения по заеми	20	68 384	70 576
Търговски и други задължения	21	4 349	7 860
Задължения към свързани лица	33	4	3
Текущи пасиви от продължаващи дейности		72 737	78 439
Пасиви, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба	18	1 125	379
Общо текущи пасиви		73 862	78 818
Общо пасиви		147 748	152 997
Общо собствен капитал и пасиви		198 708	204 886

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Изпълнителен директор:

Вангел Янков

Самуил Димитров -
пълномощник

Дата: 30 май 2024 г.

Междинен съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснения	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Приходи от продажби	22	837	968
Печалба от продажба на инвестиционни имоти	11	50	-
Други приходи	23	2	5
Разходи за материали	24	(150)	(1 796)
Разходи за външни услуги	25	(192)	(168)
Разходи за персонала	26	(271)	(241)
Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи	8, 10	(95)	(167)
Промяна в незавършеното производство и готовата продукция		(673)	1 153
Други разходи	27	(85)	(247)
Резултат от нефинансова дейност		(577)	(493)
Финансови разходи	28	(1 627)	(1 251)
Финансови приходи	28	763	763
Други финансови позиции	29	573	367
Резултат от финансова дейност		(291)	(121)
Печалба / (Загуба) преди данъци		(868)	(614)
Разходи за данъци	30	(36)	2
Печалба / (Загуба) за периода от продължаващи дейности		(904)	(612)
Печалба / (Загуба) от преустановени дейности	18	(25)	51
Печалба / (Загуба) за периода		(929)	(561)
Общо всеобхватен доход / (всеобхватна загуба) за периода		(929)	(561)
Нетна печалба / (загуба) отнасяща се към:			
- Собствениците на дружеството-майка		(942)	(535)
- Неконтролиращо участие		13	(26)
Общо всеобхватен доход (всеобхватна загуба), отнасящ се към:			
- Собствениците на дружеството-майка		(942)	(535)
- Неконтролиращо участие		13	(26)
Доход на акция (лв.)			
Доход на акция от продължаващи дейности		(0,09)	(0,06)
Доход на акция от преустановени дейности		-	0,01
Общо доход на акция	31	(0,09)	(0,05)

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Изпълнителен директор:

Вангел Янков

Самуил Димитров -
пълномощник

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Премиен резерв	Други резерви	Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба)	Общо собствен капитал принадлежащ на собствениците	Неконтро- лиращо участие	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2024 г.	9 941	14 014	494	14 126	38 575	13 314	51 889
Печалба/ (Загуба) за периода	-	-		(942)	(942)	13	(929)
Общо всеобхватен доход / (Общо всеобхватна загуба) за периода	-	-	-	(942)	(942)	13	(929)
Салдо към 31 март 2024 г.	9 941	14 014	494	13 184	37 633	13 327	50 960

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Изпълнителен директор:

Вангел Янков

Самуил Димитров -
пълномощник

Дата: 30 май 2024 г.

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал (Продължение)

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Премиен резерв	Други резерви	Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба)	Общо собствен капитал принадлежащ на собствениците	Неконтро- лиращо участие	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	9 941	14 014	494	14 330	38 779	15 140	53 919
Печалба/ (Загуба) за периода	-	-	-	(535)	(535)	(26)	(561)
Общо всеобхватен доход / (Общо всеобхватна загуба) за периода	-	-	-	(535)	(535)	(26)	(561)
Салдо към 31 март 2023 г.	9 941	14 014	494	13 795	38 244	15 114	53 358

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Изпълнителен директор:

Вангел Янков

Самуил Димитров -
пълномощник

Дата: 30 май 2024 г.

Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци

Пояснения	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 901	1 377
Плащания към доставчици	(1 235)	(1 031)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(338)	(575)
Придобиване на финансови активи	(1 909)	-
Постъпления от продажба на финансови активи	3 272	55
Предоставени заеми	(9)	(506)
Постъпления от предоставени заеми	110	1 708
Получени лихви	1 074	1 101
Други парични потоци от оперативна дейност	(906)	(229)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1 960	1 900
Инвестиционна дейност		
Плащания за покупка на нетекущи активи	(26)	(101)
Постъпления от продажба на нетекущи активи	3 420	-
Покупка на финансови активи	-	(962)
Постъпления от продажба на финансови активи	-	284
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	3 394	(779)
Финансова дейност		
Постъпления от заеми	1 614	3 592
Плащания по получени заеми	(4 681)	(4 372)
Плащания на лихви	(1 667)	(776)
Плащания по лизингови договори	(17)	(42)
Други парични потоци от финансова дейност	5	(1)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(4 746)	(1 599)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	608	(478)
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	1 046	1 599
Пари и парични еквиваленти в края на периода	1 654	1 121
Пари и парични еквиваленти от преустановени дейности	18 234	2
Пари и парични еквиваленти от продължаващи дейности	17 1 420	1 119

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Изпълнителен директор:

Вангел Янков

Самуил Димитров -
пълномощник

Дата: 30 май 2024 г.

Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет

1. Информация за дружеството-майка и дъщерните дружества

Групата Холдинг Света София (Групата) включва дружество-майка и дъщерни предприятия. Информация, относно предприятия, участващи в Групата, е представена по-долу:

- **Дружество-майка**

„Холдинг Света София“ АД (Предприятието-майка) по своята юридическа форма е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело 13442/1996 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел под номер 121661963.

Седалището и адресът на управление на дружеството е в Република България - гр. София, бул. „Илиянци“ № 41.

Предметът на дейност на дружеството включва придобиване, управление, оценка и продажба на участия в други търговски дружества, придобиване на патенти и отстъпване на лицензии за използване на дъщерни дружества, управление на акционерното участие, инвестиционно кредитиране и финансиране на дъщерните дружества. Дружеството може да извършва и всяка дейност, незабранена от законодателството на Република България.

Системата на управление на Предприятието-майка е едностепенна, състояща се от Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите. Членове на Съвета на директорите са Вангел Руменов Янков Валентин Димитринка Николова Симеонова и Ина Василева Люнгова. Дружеството-майка се ръководи от изпълнителния директор Вангел Янков.

Акциите на дружеството се търгуват на Българската фондова борса, сегмент Standard, под борсов код HSOF и няма собственици, притежаващи над 25% от капитала на Дружеството.

Към 31 март 2024 г. дъщерните дружества в Групата са:

- **„Корект Консулт 18“ ЕООД**

Дружеството е регистрирано в България, в Софийски градски съд, по ф.д. 6547/1999 г., ЕИК: 121906053 със седалище и адрес на управление - гр. София, бул. ул. „Проф. Цветан Лазаров“ № 13, ет. 5.

Предметът на дейност на дружеството включва консултации в областта на икономиката, анализи, проучвания и прогнози, счетоводството на търговски дружества, проучване, проектиране и строителство на сгради, търговско представителство, посредничество и агентство на местни и чуждестранни юридически и физически лица, рекламна дейност, както и всички други дейности, разрешени от закона.

- **„Персей Трейдинг“ ЕООД**

Дружеството е регистрирано в България, в Софийски градски съд, по ф.д. 6546/1999 г., ЕИК 121906156 със седалище и адрес на управление - гр. София, бул. „Илиянци“ № 41.

Предметът на дейност на дружеството включва покупка на стоки и вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, комисионни, петиционни, превозни и складови сделки, сделки с интелектуална собственост, сделки с недвижими имоти, издателска и рекламна дейност, както и всички други дейности, разрешени от закона.

- **„Янтра Стил“ АД**

Дружеството е регистрирано в България, в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 117006862 със седалище и адрес на управление – гр. София, бул. „Илиянци“ № 41.

Предметът на дейност на дружеството включва производство на шивашки изделия; осъществяване по надлежния законов ред на производството и търговията на всякакъв вид стоки и извършване на всякакви услуги; лизингова, промишлена, строителна, предприемаческа и складова дейност; търговско представителство, посредничество и агентство на местни и

чуждестранни лица в страната и чужбина; вътрешно и външнотърговска дейност с всички стоки и всяка друга стопанска дейност.

- **„Фуражи“ АД**

Дружеството е регистрирано в България, в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 117049266 със седалище и адрес на управление – гр. София, бул. „Илиянци“ № 41.

Предметът на дейност на дружеството включва изкупуване и търговия на селскостопанска и друга продукция, както и всяка друга незабранена от закона дейност.

- **„Три Ес Инвест“ АД**

Дружеството е регистрирано в България, в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 127058370. Седалището и адресът на управление е гр. София; кв. Павлово; ул. „Купените“ № 3; ет. 1; ап. 6.

Предметът на дейност на дружеството включва покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; покупка на ценни книги с цел да ги продаде; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни и превозни сделки; валутни сделки след получаване на съответно разрешение и изпълнение на законовите изисквания за този вид дейност; менителници, записи на заповед и чекове; складови сделки; лицензионни сделки; стоков контрол; сделки с интелектуална собственост; хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни, импресарски или други услуги; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; лизинг; всяка дейност, незабранена от законодателството на Република България.

- **„Канопус Тех“ ЕООД**

Дружеството е регистрирано в България, в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 122073436 със седалище и адрес на управление – гр. София, бул. „Илиянци“ № 41.

Предметът на дейност на дружеството включва покупка, продажба, управление, отдаване под наем на недвижими имоти, развитие на информационни технологии, търговия в страната и чужбина с компютърна техника, маркетингови проучвания и консултации, както и всяка друга дейност, която не е забранена със закон.

- **„Ел Ес Трейд“ ЕООД**

Дружеството е регистрирано в България, в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 104693802 със седалище и адрес на управление – гр. София, ул. „Проф. Цветан Лазаров“ № 13, ет. 6, офис 610.

Предметът на дейност на дружеството включва производство на винено грозде, вино и други продукти от грозде или вино, производство на спирт, дестилати и спиртни напитки, както и всяка друга незабранена от закона дейност.

- **„Ел Ес Импекс“ ЕООД**

Дружеството е регистрирано в България, в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 104642099 със седалище и адрес на управление – гр. Сухиндол, ул. „Росица“ № 156.

Предметът на дейност на дружеството включва производство на винено грозде, вино и други продукти от грозде или вино, производство на спирт, дестилати и спиртни напитки, както и всяка друга незабранена от закона дейност.

- **„Селена Холдинг“ АД**

Дружеството е регистрирано в България, в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 825220791 със седалище и адрес на управление – гр. София, ж.к. „Павлово“, ул. „Купените“ № 3, ет. 1, ап. офис 6.

Предметът на дейност на дружеството включва инвестиции в България и чужбина в търговски дружества, промишлени и селскостопански комплекси, извършване на собствена производствена и търговска дейност, управление на търговски дружества, придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, управление и продажба на облигации, придобиване, оценка и продажба на

патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва.

- **„Сии Имоти Мениджмънт“ ЕООД**

Дружеството е регистрирано в България, регистрирано в България в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 175034430 със седалище и адрес на управление – гр. София, ж.к. „Павлово“, ул. „Купените“ № 3, ет. 1, ап. офис 6.

Предметът на дейност на дружеството включва посредничество при сключване на сделки с недвижими имоти, анализ на пазара на недвижими имоти в България, изпълнение на проекти за придобиване, изграждане, подобрене, продажба и лизинг на недвижимо имущество, консултантски услуги, изготвяне на инвестиционни меморандуми, проспекти за публично предлагане на ценни книжа и проекти за бизнес план, както и инвестиционни проекти за финансиране на инвестиционна дейност, подготовка на документи за прехвърляне на права върху недвижимо имущество, организиране на строителни дейности и извършване на подобрения в недвижима собственост, проучване и организиране на търгове за избор на строителна фирма, дизайнери, консултанти, технически контрол които да извършват строежа и /или да извършва поправки в недвижимо имущество, организиране получаването на строителни лицензии, заедно с лицензиите, необходими за функционирането на новопостроените сгради или недвижимо имущество, организиране на дейности които касаят функционирането на недвижимите имоти, проучване и да открива наематели и /или купувачи, преговори с брокери на недвижимо имущество, подготвяне документи за сключване на договори за наем, покупко-продажба или наем на земеделска земя, осъществяване последващ контрол по изпълнението на договорите, включително събиране на дължимото имущество да извършва всякаква друга дейност, която не е забранена със закона.

- **„Арт Метал Тредийнг“ ООД**

Дружеството е регистрирано в България, регистрирано в България в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 131234739 със седалище и адрес на управление – гр. София, бул. „Братя Бъкстон“ № 40.

Предметът на дейност на дружеството съгласно неговия дружествен договор включва вътрешно- и външнотърговска дейност, експорт, импорт, търговско представителство, посредничество и агентство, производствена и транспортна дейност, международен транспорт, производство на стоки, хотелиерски, ресторантьорски и туристически услуги, спортно-развлекателни дейности, сделки с технологии, маркетинг, реклама, иновации, издателска и информационна дейност, сделки с интелектуална собственост, предприемачество, продажба на стоки на лизинг, франчайзинг, консултантска дейност на местни и чуждестранни юридически и физически лица, комплексни услуги за бита и други дейности и услуги, незабранени със закон.

- **„Био Агро Къмпани“ АД**

Дружеството е регистрирано в България, регистрирано в България в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 121111439 със седалище и адрес на управление – гр. София, бул. "Проф. Цветан Лазаров" № 13.

Предметът на дейност на дружеството съгласно неговия устав е производство на лакирана и литолакирана ламарина и алуминиеви листа, луксозни литографирани (метални) опаковки, метало- амбалажни изделия, рекламна дейност, консултации и експертни услуги в областта на печата на метални листа, полиграфически фотоуслуги, външна търговия с произведената продукция, транспортна и спедиторска дейност. През 2016 г. Дружеството е одобрено за финансиране на проект за производство на замразени плодове и зеленчуци, което се очаква да бъде основната му дейност.

2. Основа за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Този междинен съкратен консолидиран финансов отчет за период от дванадесет месеца до 31 декември 2023 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети, съгласно МСФО, и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за

финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2024 г.

Групата е приложила следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2024 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Групата:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Групата. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Групата. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Групата през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС
- МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 01 януари 2027 г., все още не е приет от ЕС.

4. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на междинния съкратен консолидиран финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения междинен съкратен консолидиран финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2022 г.

5. Управление на риска относно финансови инструменти

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата, са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2023 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

6. Сезонност и цикличност на междинните операции

Дейността, осъществявана от Групата, не е обект на значителни сезонни колебания и цикличност.

7. База за консолидация

7.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване и основно място на дейност	31 март 2024 Участие %	31 декември 2023 Участие %
Корект Консулт 18 ЕООД	България	100,00	100,00
Персей Трейдинг ЕООД	България	100,00	100,00
Канопус Тех ЕООД	България	100,00	100,00
Ел Ес Трейд ЕООД	България	100,00	100,00
Ел Ес Импекс ЕООД	България	100,00	100,00
Янтра стил АД	България	97,00	97,00
Фуражи АД	България	91,10	91,10
Три Ес Инвест АД	България	99,99	99,99
Селена Холдинг АД	България	57,80	57,80
Сии Имоти Мениджмънт ЕООД	България	57,80	57,80
Арт Метал Трейдинг ООД	България	99,99	99,99
Био Агро Къмпани АД	България	44,19	44,19

Към 31 март 2024 г. и 31 декември 2023 г. не са изплащани дивиденди на неконтролиращото участие.

Към 31 март 2024 г. и 31 декември 2023 г. Групата отчита инвестицията си в „Янтра Стил“ АД като държана за търгуване. Повече информация е представена в пояснение 18.

7.2. Промяна в участия в дъщерни дружества

7.2.1. Промяна в участието на „Био Агро Къмпани“ АД

През третото тримесечие на 2023 г. Групата е закупила допълнително 10,27% процента от капитал на „Био Агро Къмпани“ АД като възнаграждението е в размер на 2 980 хил. лв. В резултат на операцията, неконтролиращо участие е намаляло с 2 158 хил. лв., а неразпределената печалба с 822 хил. лв.

7.2.2. Промяна в участието на „Селена Холдинг“ АД

През четвъртото тримесечие на 2023 г. Групата е продала допълнително 6,20% процента от капитала на „Селена Холдинг“ АД срещу възнаграждението от 548 хил. лв. В резултат на операцията, неконтролиращо участие е нараснало с 220 хил. лв., а неразпределената печалба с 328 хил. лв.

7.2.3. Промяна в участието на „Сии Имоти мениджмънт“ ЕООД

С продажбата на 6,20% от капитала на „Селена Холдинг“ АД е намаляло участието на Групата и в дъщерното предприятие „Сии Имоти Мениджмънт“ ЕООД. В резултат на операцията, неконтролиращо участие е намаляло с 4 хил. лв., а неразпределената печалба се е увеличила с 4 хил. лв.

8. Репутация

Нетната балансова стойност на репутацията може да бъде анализирана, както следва:

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо в началото на отчетния период	7 407	7 407
Салдо към края на отчетния период	7 407	7 407
Натрупана обезценка		
Салдо в началото на отчетния период	(1 256)	(1 256)
Призната обезценка	-	-
Салдо към края на отчетния период	(1 256)	(1 256)
Балансова стойност към края на отчетния период	6 151	6 151

Репутацията се разпределя към следните единици, генериращи парични потоци, които вероятно ще извличат ползи от бизнес комбинациите, при които е възникнала репутацията.

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Био Агро Къмпани АД	2 704	2 704
Селена Холдинг АД	2 708	2 708
Канопус Тех ЕООД	686	686
Сии Имоти Мениджмънт ЕООД	53	53
	6 151	6 151

Възстановимите стойности на групите, генериращи парични потоци, са определени на база на справедливите стойности на предприятията, като са използвани методи на чиста стойност на активите и метода на дисконтираните парични потоци.

Възстановимите стойности на единиците, генериращи парични потоци, са представени в следваща таблица:

31 декември 2023 г.	Балансова стойност ‘000 лв.	Възстановима стойност ‘000 лв.	Призната обезценка ‘000 лв.
Канопус Тех ЕООД	24 181	29 961	-
Био Агро Къмпани АД	12 097	12 853	-
Селена Холдинг АД	4 775	5 318	-
	41 053	48 132	-

9. Отчитане по сегменти

Ръководството определя към настоящия момент оперативни сегменти „Финансова дейност“, „Недвижими имоти“, „Услуги“ и други. Тези оперативни сегменти се наблюдават от ръководството, което взема стратегически решения на базата на коригираните оперативни резултати на сегментите.

31 март 2024	Финансова дейност	Недвижими имоти	Услуги	Други	Елиминация	Общо
Приходи от продажби	-	169	50	661	(43)	837
Печалба от продажба на нетекущи активи	-	50	-	-	-	50
Други доходи	-	-	2	2	(2)	2
Разходи за материали	(4)	(129)	(10)	(17)	10	(150)
Разходи за външни услуги	(33)	(80)	(14)	(78)	13	(192)
Разходи за персонала	(38)	(53)	(58)	(164)	42	(271)
Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи	-	-	(4)	(95)	4	(95)
Промяна в незавършеното производство и готовата продукция	-	-	-	(673)	-	(673)
Други разходи	(2)	(40)	(1)	(43)	1	(85)
Резултат от нефинансова дейност	(77)	(83)	(35)	(407)	25	(577)
Финансови разходи	(1 582)	(255)	(10)	(83)	303	(1 627)
Финансови приходи	1 314	-	-	(282)	(269)	763
Други финансови позиции	573	-	-	-	-	573
Резултат от финансова дейност	305	(255)	(10)	(365)	34	(291)
Резултат преди данъци	228	(338)	(45)	(772)	59	(868)
Разходи за данъци	(34)	(2)	-	-	-	(36)
Резултат от продължаващи дейности	194	(340)	(45)	(772)	59	(904)
Резултат от преустановени дейности	-	-	-	-	(25)	(25)
Резултат за периода	194	(340)	(45)	(772)	34	(929)
Активи на сегмента	187 577	43 902	1 437	14 295	(48 503)	198 708
Пасиви на сегмента	124 957	22 384	1 952	17 589	(19 134)	147 748

10. Имоти, машини и съоръжения

Балансовата им стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2024 г.	12 586	174	5 423	93	14 523	32 799
Новопридобити активи	-	-	-	17	-	17
Салдо към 31 март 2024 г.						
Амортизация и обезценка						
Салдо към 1 януари 2024 г.	-	(32)	(4 578)	(70)	(138)	(4 818)
Амортизация	-	(2)	(92)	(1)	-	(95)
Салдо към 31 март 2024 г.	-	(34)	(4 670)	(71)	(138)	(4 913)
Балансова стойност към 31 март 2024 г.	12 586	140	753	39	14 385	27 903
	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2023 г.	12 429	174	5 382	93	14 524	32 602
Новопридобити активи	157	-	41	-	-	198
Отписани през периода	-	-	-	-	(1)	(1)
Салдо към 31 декември 2023 г.	12 586	174	5 423	93	14 523	32 799
Амортизация и обезценка						
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	(25)	(4 046)	(62)	(139)	(4 272)
Амортизация	-	(7)	(532)	(8)	-	(547)
Салдо към 31 декември 2023 г.	-	(32)	(4 578)	(70)	(138)	(4 818)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	12 586	142	845	23	14 385	27 981

Всички разходи за амортизация и обезценка са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

Към 31 март 2024 г. и 31 декември 2023 г. Групата няма съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

Активите с право на ползване са включени в нетната балансова стойност на имоти, машини и съоръжения, както следва:

	Машини и съоръжения	Общо активи с право на ползване
	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2023 г.	2 907	2 907
Придобити през периода	-	-
Салдо към 31 декември 2023 г.	2 907	2 907
Амортизация и обезценка		
Салдо към 1 януари 2023 г.	(2 724)	(2 724)
Амортизация	(183)	(183)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(2 907)	(2 907)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	-	-

11. Инвестиционни имоти

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

	‘000 лв.
Балансова стойност към 1 януари 2023 г.	46 309
Промяна в справедливата стойност на активите	1 897
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	48 206
Продажба на имоти	(4 350)
Балансова стойност към 31 март 2024 г.	43 856

Инвестиционните имоти, заложи като обезпечение, са оповестени в пояснение 20.

Инвестиционните имоти на Групата се отдават под наем по договори за оперативен лизинг. Приходите от наеми за 2023 г. и 2024 г. са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Приходи от продажби“. Не са признавани условни наеми. Преките оперативни разходи са отчетени на редове „Разходи за външни услуги“ и „Други разходи“.

През отчетния период Групата се е освободила от инвестиционни имоти, като резултатът от нея е представен както следва:

	‘000 лв.
Стойност на продадени инвестиционни имоти	4 400
Балансова стойност на продадени инвестиционни имоти	(4 350)
Печалба/(Загуба) от продажба на инвестиционни имоти	50

12. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2024	Признати в печалбата или загубата	31 март 2024
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	590	-	590
Имоти, машини и съоръжения	1 853	-	1 853
Инвестиционни имоти	1 574	2	1 576
Финансови активи	1 209	34	1 243
Търговски и други вземания	(114)	(1)	(115)
Предоставени заеми	(117)	1	(116)
Лихви при режим на слаба капитализация	(46)	-	(46)
Неизползвани данъчни загуби	(333)	-	(333)
	4 616	36	4 652
Отсрочени данъчни активи	(610)		(610)
Отсрочени данъчни пасиви	5 226		5 262
Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи)	4 616		4 652

Отсрочените данъци за сравнителния период 2023 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2023 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2023 г.
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	590	-	590
Имоти, машини и съоръжения	1 853	-	1 853
Инвестиционни имоти	1 340	234	1 574
Финансови активи	1 243	(34)	1 209
Търговски и други вземания	(96)	(18)	(114)
Предоставени заеми	(126)	9	(117)
Лихви при режим на слаба капитализация	(46)	-	(46)
Неизползвани данъчни загуби	(65)	(268)	(333)
	4 693	(77)	4 616
Отсрочени данъчни активи	(333)		(610)
Отсрочени данъчни пасиви	5 026		5 226
Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи)	4 693		4 616

13. Материални запаси

Материалните запаси, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	31 март 2024	31 декември 2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Материали	359	185
Незавършено производство	1 611	1 267
Продукция	326	1 343
Стоки	4	4
Материални запаси	2 300	2 799

Материалните запаси към 31 март 2024 г. и 31 декември 2023 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

14. Финансови активи

Финансовите активи, включват само финансови активи, отчитани по справедлива стойност, и могат да бъдат представени, както следва:

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Дългосрочни финансови активи		
- Акции, търгувани на БФБ	3 527	3 366
- Акции и дялове в непублични компании	3 210	3 210
Общо дългосрочни финансови активи	6 737	6 576
Краткосрочни финансови активи		
- Акции, търгувани на БФБ	34 424	29 025
- Дялове в колективни инвестиционни схеми	675	6 406
- Акции и дялове в непублични компании	724	2 340
Общо краткосрочни финансови активи	35 823	37 771
Общо финансови активи	42 560	44 347

Промените в справедливата стойност на финансовите активи се отразяват в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други финансови позиции“.

Към 31 март 2024 г. Групата е заложила финансови активи в размер на 31 899 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 30 530 хил. лв.) като обезпечение по заеми, представени в пояснение 20.

15. Търговски и други вземания

Дългосрочните търговски и други вземания към 31 март 2024 г., в размер на 108 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 117 хил. лв.), представляват разходи за бъдещи периоди.

Текущите търговски и други вземания на Групата могат да бъдат представени, както следва:

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Текущи		
Търговски вземания	791	488
Вземания от продажба на финансови активи и вземания по цесии	40 724	40 499
Предоставени аванси	4 690	5 599
Очаквани кредитни загуби	(1 147)	(1 139)
Финансови активи	45 058	45 447
Данъчни вземания	149	151
Разходи за бъдещи периоди	811	792
Други	804	829
Нефинансови активи	1 764	1 772
Текущи търговски и други вземания	46 822	47 219

16. Предоставени заеми

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Дългосрочни активи		
Предоставени търговски заеми	14 684	14 789
Общо дългосрочни активи	14 684	14 789
Краткосрочни активи		
Предоставени търговски заеми	7 635	7 730
Вземания по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти	3 508	3 474
Общо краткосрочни активи	11 143	11 204
Общо предоставени заеми	25 827	25 993

16.1. Предоставени търговски заеми

Към 31 март 2024 г. Групата е страна по договори за предоставените заеми, в размер на 22 319 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 22 519 хил. лв.). Вземанията са необезпечени, върху тях се начисляват лихви при пазарни нива и са с падеж между 1 и 2 години. Във връзка с прилагане на МСФО 9 Групата е признала очаквани кредитни загуби в размер на 1 156 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 1 167 хил. лв.).

16.2. Вземания по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти

Вземанията по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти, на стойност 3 508 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 3 474 хил. лв.), са възникнали във връзка договори за продажба на ценни книжа с ангажимент за обратното им изкупуване на определена дата, с фиксиран брой и фиксирана цена. Вземанията са с падеж до 6 месеца и върху тях се начисляват лихви при пазарни нива. Акциите, които са обект на договорите за обратно изкупуване, са със справедлива стойност в размер на 6 648 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 6 642 хил. лв.), поради което Групата не е признала очаквани кредитни загуби.

17. Пари и парични еквиваленти

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Парични средства в касови наличности в лева	290	290
Парични средства по разплащателни сметки в лева	1 130	752
	1 420	1 042

18. Група активи и пасиви, класифицирани за продажба

В края на 2021 г. Групата е сключила предварителен договор за покупко-продажба на участието си в „Янтра-Стил“ АД. Очаква се сделката да бъде финализирана до 31 март 2024 г. В тази връзка инвестицията е рекласифицирана в индивидуалния отчет на Предприятието-майка като актив, държан за търгуване в съответствие с МСФО 5. Обобщена информация за активите, пасивите и финансовия резултат на „Янтра Стил“ АД са представени, както следва:

Приходи и разходи, печалби и загуби, отнасящи се към тази група, са елиминирани от печалбата или загубата от продължаващи дейности на Групата и са представени на отделен ред в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход „Печалба/Загуба за периода от преустановени дейности”.

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Приходи	40	286
Разходи за материали	(10)	(30)
Разходи за външни услуги	(8)	(22)
Разходи за персонала	(42)	(126)
Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи	(4)	(3)
Изменение в запасите от незавършено производство и готова продукция	-	(41)
Други разходи	(1)	(10)
Печалба/ (Загуба) от оперативна дейност	(25)	54
Финансови разходи	-	(4)
Финансови приходи	-	1
Печалба/ (Загуба) преди данъци	(25)	51
Разходи за данъци върху дохода	-	-
Печалба/ (Загуба) за периода от преустановени дейности	(25)	51

Балансовата стойност на активите и пасивите, предназначени за продажба, могат да бъдат представени, както следва:

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Нетекущи активи		
Имоти, машини и съоръжения	196	200
Активи по отсрочени данъци	6	6
Текущи активи		
Материални запаси	75	75
Търговски и други вземания	836	332
Пари и парични еквиваленти	234	4
Активи, класифицирани като държани за продажба	1 347	617
Текущи пасиви		
Търговски и други задължения	1 125	379
Пасиви, класифицирани като държани за продажба	1 125	379

Паричните потоци, генерирани от групата за освобождаване, могат да бъдат представени, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Оперативна дейност	224	(205)
Инвестиционна дейност	-	-
Финансова дейност	6	200
Нетен паричен поток	230	(5)

19. Собствен капитал

19.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството-майка се състои от 9 940 391 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1,00 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството-майка.

Списъкът на акционерите, притежаващи 5% и над 5% от капитала на Дружеството-майка, е представен, както следва:

	31 март 2024 Брой акции	31 март 2024 %	31 декември 2023 Брой акции	31 декември 2023 %
Загора Фининвест АД	1 813 728	18,25%	1 813 728	18,25%
УПФ Съгласие	693 016	6,97%	693 016	6,97%
УПФ ЦКБ Сила	526 934	5,30%	526 934	5,30%
Други физически лица и юридически лица	6 906 713	69,48	6 906 713	69,48%
	9 940 391	100,00%	9 940 391	100,00%

*акционер с участие под 5%

19.2. Премияен резерв

Постъпления, получени в допълнение към номиналната стойност на издадените акции, са включени в премийния резерв, намалени с регистрационните и други регулаторни такси и съответните данъчни привилегии. Балансовата стойност на премийния резерв, отразена в капитала, е в размер на 14 014 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 14 014 хил. лв.).

20. Задължения по заеми

Заемите включват следните финансови пасиви, отчетани по амортизирана стойност:

	Текущи		Нетекущи	
	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Облигационни заеми	4 624	6 904	54 830	52 833
Банкови заеми	51 025	51 100	13 916	16 242
Търговски заеми	988	971	-	-
Задължения по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти	11 747	11 601	-	-
Общо балансова стойност	68 384	70 576	68 746	69 075

20.1. Облигационни заеми

На 14 ноември 2019 г. Предприятието-майка е емитирало облигационен заем със следните характеристики:

- ISIN: BG2100019194;
- Брой облигации: 20 000 броя;
- Номинал на облигация: 1 000 лв.;
- Размер на емисията: 20 000 хил. лв.
- Лихвен процент: 5%
- Матуритет: 8 години;
- Падеж: 14 ноември 2027 г.
- Лихвените плащания: на шестмесечие.
- Главнични плащания: на равни шестмесечни вноски, дължими от май 2023 г.

За обезпечаването на емисията облигации е сключена застраховка „Разни финансови загуби“ със ЗАД „Армеец“ АД. Групата има сключен договор за довереник на облигационерите с „АБВ Инвестиции“ ЕООД. Краткосрочната част на облигационния заем в размер на 4 304 хил. лв., от които хил. лв. 304 лихви (31 декември 2023 г.: 6 105, от които 105 хил. лв. лихви). Дружеството има дължима вноса от 2 496 хил. лв. с падеж 14 ноември 2023 г.

На 5 юли 2023 г. Предприятието-майка е емитирало облигационен заем на обща стойност 12 000 000 евро със следните характеристики:

- ISIN: BG2100016232;
- Брой облигации: 12 000 броя;
- Номинал на облигация: 1 000 евро;
- плаващ лихвен процент, равен на сума от 6-месечен EURIBOR + надбавка от 1,5% (не по-малко от 3% и не повече от 5% при лихвена конвенция ISMA – реален брой дни в периода към реален брой дни в годината (Actual/365L, ISMA – Year)).
- падеж 5 юли 2031 г.
- Лихвените плащания са на шестмесечие.

С решение на КФН 971-Е/26 октомври 2023 г. е потвърден проспекът за допускане до търговия на регулиран пазар на емисия облигации на Дружеството. Емисията се търгува на Българска фондова борса, сегмент Облигации, под борсов код HSOB, считано от 7 ноември 2023 г..

Плащанията на главницата са дължими след януари 2027 г. на шестмесечни вноски. За обезпечаването на емисията облигации е сключена застраховка „Облигационни емисии“. Краткосрочната част на облигационния заем в размер на 279 хил. лв., от които 279 хил. лв. лихви (31 декември 2023 г.: 577 хил. лв., от които 577 хил. лв. лихви).

На 04 август 2021 г., Групата, чрез своето дъщерно предприятие „Селена Холдинг“ АД, е имитирала облигационен заем със следните характеристики:

- ISIN: BG2100009211
- Брой облигации: 20 000 броя;
- Номинал на облигация: 1 000 лв.;
- Размер на емисията: 20 000 хил. лв.
- Лихвен процент: шестмесечен EURIBOR + надбавка от 4,25%, но не по-малко от 3,5%
- Матуритет: 9 години;
- Падеж: 04 август 2030 г.
- Лихвените плащания: на шестмесечие.
- Главнични плащания: на шестмесечни вноски, дължими от август 2025 г., съгласно погасителен план.

С решение на КФН 68 - Е/25 януари 2022 г. е потвърден проспекта за допускане до търговия на регулиран пазар на емисия облигации на Групата. Емисията се търгува на Българска фондова борса, сегмент Облигации, под борсов код SELB, считано от 31 януари 2022 г.

За обезпечаването на емисията облигации е сключена застраховка „Разни финансови загуби“ със ЗАД „Армеец“ АД. Групата има сключен договор за довереник на облигационерите с „АБВ Инвестиции“ ЕООД. Краткосрочната част на облигационния заем, в размер на 114 хил. лв., от които 114 хил. лв. лихви. (31 декември 2023 г.: 303 хил. лв., от които 303 хил. лв. лихви).

20.2. Търговски заеми

Към 31 март 2024 г. Групата е страна по договори за търговски заеми в размер на 988 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 971 хил. лв.). Задълженията са необезпечени и краткосрочни. По заемите се начисляват лихви при пазарни нива.

20.3. Задължения по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти

Задълженията по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти на стойност 11 747 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 11 601 хил. лв.) са възникнали във връзка с договори за продажба на ценни книжа с ангажимент за обратното им изкупуване на определена дата, с фиксиран брой и фиксирана цена, които Групата използва като инструмент за финансиране. Задълженията са обезпечени с финансовите инструменти – обект на тази сделка, в размер на 20 194 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 18 925 хил. лв.), от които ценни книжа, собственост на Групата – 14 866 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 13 597 хил. лв.), в т. ч. 6 496 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 6 731 хил. лв.) балансова стойност на акции на „Био Агро Къмпани“ АД, съгласно индивидуалния финансов отчет на Предприятието-майка. Договорените лихвени проценти за периода между датата на прехвърляне и обратно придобиване на ценните книжа са в рамките на пазарните нива.

20.4. Банкови заеми

Следната таблица представя обобщена информация за банковите заеми на Групата:

Тип на заема	Отпуснати средства / Разрешен лимит ('000 лв.)	Падеж	Лихвен процент	Обезпечение	Стойност на обезпечение ('000 лв.)	Текущи задължения		Нетекущи задължения	
						31 март 2024 ('000 лв.)	31 декември 2023 ('000 лв.)	31 март 2024 ('000 лв.)	31 декември 2023 ('000 лв.)
Овърдрафт	41 300	09 декември 2027	БЛП + надбавка	1) Ценни книга 2) Инвестиционни имоти	1) 23 528 2) 17 694	40 830	40 817	-	-
Овърдрафт	6 500	29 май 2024	БЛП + надбавка	Материални запаси - средна стокова наличност.	9 000	9 000	8 996	-	-
Инвестиционен	17 800	25 декември 2033	БЛП + надбавка	Инвестиционни имоти	25 940	1 195	1 212	13 916	14 215
Инвестиционен	2 400	09 септември 2031	БЛП + надбавка	Инвестиционни имоти	4 350	-	75	-	2 027
						51 025	51 100	13 916	16 242

Срочността на овърдрафтите на Групата се преразглежда ежегодно. Във връзка с обезпечение на част от заемите на Групата има учреден залог на търговското предприятие „Био Агро Къмпани“ АД.

21. Търговски и други задължения

Към 31 декември 2023 г. нетекущата част на търговски и други задължения представлява задължения по договори за финансов лизинг и е в размер на 74 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 514 хил. лв.).

Текущите търговски и други задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	667	483
Задължения по сделки с финансови активи	2 168	4 077
Задължения по лизингови договори	436	442
Получени аванси	380	372
Финансови пасиви	3 651	5 374
Получени аванси	326	1 821
Данъчни задължения	205	545
Други задължения	167	120
Нефинансови пасиви	698	2 486
Текущи търговски и други задължения	4 349	7 860

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Съгласно лизинговите договори, сключени от Групата, бъдещите минимални лизингови плащания могат да бъдат представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година	Между 1 и 5 години	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
31 март 2024 г.			
Лизингови плащания	449	79	528
Финансови разходи	(13)	(5)	(18)
Нетна настояща стойност	436	74	510

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година	Между 1 и 5 години	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
31 декември 2023 г.			
Лизингови плащания	461	80	541
Финансови разходи	(19)	(6)	(25)
Нетна настояща стойност	442	74	516

22. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Групата могат да бъдат анализирани, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Приходи от продажба на продукцията	661	812
Приходи от предоставяне на услуги	7	10
Приходи от наеми	169	146
	837	968

23. Други доходи

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Финансиране	-	4
Други приходи	2	1
	2	5

24. Разходи за материали

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Суровини и материали за производство и предоставяне на услуги	(17)	(1 783)
Други	(133)	(13)
	(150)	(1 796)

25. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Професионални услуги	(48)	(39)
Производство на зърно и предоставяне на услуги	(62)	(71)
Поддръжка и експлоатация на инвестиционни имоти	(56)	(33)
Други	(26)	(25)
	(192)	(168)

26. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(236)	(195)
Разходи за социални осигуровки	(35)	(46)
Разходи за персонала	(271)	(241)

27. Други разходи

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Производство на зърно и предоставяне на услуги	(43)	(23)
Разходи за местни данъци и такси	(40)	(146)
Други разходи	(2)	(78)
	(85)	(247)

28. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за могат да бъдат анализирани, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Разходи по лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност	(1 584)	(1 270)
Разходи за лихви по лизингови договори	(11)	(16)
Разходи за лихви по други финансови пасиви	(9)	-
Разходи за лихви по нефинансови пасиви	(2)	-
Печалба от реинтегриране / (Загуба от признаване) на очаквани кредитни загуби за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, нетно	(8)	37
Други финансови разходи	(13)	2
Финансови разходи	(1 627)	(1 251)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Приходи от лихви	763	763
Финансови приходи	763	763

29. Други финансови позиции

Другите финансови позиции включват:

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Печалби / (Загуби) от продажба на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	11	-
Промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	562	367
Други финансови позиции	573	367

30. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България, в размер на 10 % (2022 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Печалба / (Загуба) преди данъчно облагане	(868)	(614)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван приход от / (разход за) данъци	87	61
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(5)	(2)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	52	31
Текущ разход за данъци върху дохода	-	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(36)	2
Разходи за данъци върху дохода	(36)	2

31. Доход на акция

Доходът на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната загуба, подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството-майка. Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната загуба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2024	За 3 месеца към 31 март 2023
Печалба / (Загуба), подлежаща на разпределение(в лв.)	(942 000)	(535 000)
Средно претеглен брой акции	9 940 391	9 940 391
Основен доход на акция (в лв. за акция)	(0,09)	(0,05)

32. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват нейните собственици, асоциирани и съвместни предприятия, ключовия управленски персонал и други свързани лица, описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

32.1. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	За 3 месеца към 31 март 2024 '000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 '000 лв.
Заплати, включително бонуси	16	14
	16	14

33. Разчети с други свързани лица в края на периода

	31 март 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.
Текущи задължения към:		
- ключов управленски персонал	4	3
Общо текущи задължения към свързани лица	4	3
Общо задължения към свързани лица	4	3

34. Оценяване по справедлива стойност

34.1. Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Следната таблица представя финансовите активи и пасиви, отчетани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, в съответствие с йерархията на справедливата стойност.

Тази йерархия групира финансовите активи и пасиви в три нива въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Йерархията на справедливата стойност включва следните нива:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

Финансовите активи и пасиви, оценявани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в следните категории съобразно йерархията на справедливата стойност:

31 март 2024 г.	Ниво 1 ‘000 лв.	Ниво 2 ‘000 лв.	Ниво 3 ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Активи				
Борсово търгувани акции	37 951	-	-	37 951
Дялове в колективни инвестиционни схеми	675	-	-	675
Участия в търговски предприятия	-	-	3 934	3 934
Общо	38 626	-	3 934	42 560

31 декември 2023 г.	Ниво 1 ‘000 лв.	Ниво 2 ‘000 лв.	Ниво 3 ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Активи				
Борсово търгувани акции	38 787	-	-	38 787
Дялове в колективни инвестиционни схеми	10	-	-	10
Участия в търговски предприятия	-	-	5 550	5 550
Общо	38 797	-	5 550	44 347

34.2. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

31 март 2024 г.	Ниво 1 ‘000 лв.	Ниво 2 ‘000 лв.	Ниво 3 ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Инвестиционни имоти	-	-	43 856	43 856
	-	-	43 856	43 856

31 декември 2023 г.	Ниво 1 ‘000 лв.	Ниво 2 ‘000 лв.	Ниво 3 ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Инвестиционни имоти	-	-	48 206	48 206
	-	-	48 206	48 206

35. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни не коригиращи събития между датата на изготвяне на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване.

36. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет към 31 март 2024 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от Съвета на директорите на 30 май 2024 г.