

Самостоятелен финансов отчет

Годишен самостоятелен доклад за дейността

Доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията

Декларация по чл. 100н от ЗППЦК от представляващите
дружеството

Декларация по чл. 100н от ЗППЦК от съставителя

Доклад на независимия одитор

Декларация по чл. 100н от ЗППЦК от независимия одитор

ЗЪРНЕНИ ХРАНИ БЪЛГАРИЯ АД

31 декември 2024 г.



Съдържание

Страница

Самостоятелен отчет за финансовото състояние	1
Самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Самостоятелен отчет за промените в собствения капитал	4
Самостоятелен отчет за паричните потоци	5
Пояснения към самостоятелния финансов отчет	6
Годишен самостоятелен доклад за дейността	i
Доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията	-
Декларация по чл. 100 н от ЗППЦК от представляващите дружеството	-
Декларация по чл. 100 н от ЗППЦК от съставителя	-
Доклад на независимия одитор	-
Декларация по чл. 100 н от ЗППЦК от независимия одитор	-

Самостоятелен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	7	162 579	162 579
Инвестиционни имоти	10	67 451	67 947
Репутация	9	7 027	7 348
Инвестиции в асоциирани предприятия	8	172	172
Имоти, машини и съоръжения	6	21	32
Нематериални активи	5	-	1
Нетекущи активи		237 250	238 079
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	27	85 502	88 084
Търговски и други вземания	12	4 688	161
Пари и парични еквиваленти	13	51	15
Текущи активи		90 241	88 260
Общо активи		327 491	326 339

PAVLIN
IVANOV
Съставил: RADEV
/Павлин Радев/

Digitally signed by
PAVLIN IVANOV
RADEV
Date: 2025.03.27
09:27:16 +02'00'

Aleksandar
Dimitrov
Kerezov
Изпълнителен директор:
/Александър Керезов/

Digitally signed by
Aleksandar Dimitrov
Kerezov
Date: 2025.03.27
10:40:28 +02'00'

Lyubomir
Todorov
Chakarov
Изпълнителен директор:
/Любомир Чакъров/

Digitally signed by
Lyubomir Todorov
Chakarov
Date: 2025.03.27
09:38:14 +02'00'

С одиторски доклад:
Бул Одит ООД, одиторско дружество, рег. № 023

Д. Е. С. Стоян Стоянов
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита, регистрационен номер 0043

Stoyan Dimitrov
Dimitrov Stoyanov
Date: 2025.03.27 14:22:40 +02'00'

Самостоятелен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	14.1	195 660	195 660
Резерви	14.2	54 424	54 424
Неразпределена печалба		17 526	17 348
Общо собствен капитал		267 610	267 432
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	11	10 087	9 880
Задължения към персонала	15.2	35	15
Дългосрочни задължения към свързани лица	27	17	19
Нетекущи пасиви		10 139	9 914
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	27	46 546	45 292
Заеми и други финансови пасиви	16	2 668	3 161
Търговски и други задължения	17	306	341
Задължения към персонала	15.2	190	177
Задължения за данъци върху дохода		32	22
Текущи пасиви		49 742	48 993
Общо пасиви		59 881	58 907
Общо собствен капитал и пасиви		327 491	326 339

PAVLIN
IVANOV
Съставил: RADEV
/Павлин Радев/

Digitally signed by
PAVLIN IVANOV
RADEV
Date: 2025.03.27
09:27:54 +02'00'

Aleksandar
Dimitrov
Изпълнителен директор: Kerezov
/Александър Керезов/

Digitally signed by
Aleksandar Dimitrov
Kerezov
Date: 2025.03.27
10:41:20 +02'00'

Lyubomir
Todorov
Изпълнителен директор: Chakarov
/Любомир Чакъров/

Digitally signed by
Lyubomir Todorov
Chakarov
Date: 2025.03.27 09:39:06
+02'00'

С одиторски доклад:
Бул Одит ООД, одиторско дружество, рег. № 023

Д. Е. С. Стоян Стоянов
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита, регистрационен номер 0043

Stoyan Dimitrov
Stoyanov
Digitally signed by Stoyan
Dimitrov Stoyanov
Date: 2025.03.27 14:23:15
+02'00'

Самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Приходи от лихви	19	2 551	2 765
Разходи за лихви	19	(1 877)	(1 640)
Нетни приходи от лихви		674	1 125
Печалба от финансова дейност		674	1 125
Приходи от нефинансова дейност	20	658	1 018
Промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти	10	2 086	656
Печалба от продажба на нетекущи активи	21	2 171	3
Разходи за персонала	15.1	(1 001)	(648)
Оперативни разходи	22	(584)	(573)
Други разходи	23	(3 570)	(1 241)
Амортизация на нефинансови активи	5, 6	(16)	(60)
Печалба преди данъци		418	280
Разходи за данъци върху дохода	24	(240)	-
Печалба за годината		178	280
Общо всеобхватен доход за годината		178	280
Доход на акция		лв.	лв.
Основен доход на акция	25	0.001	0.001

PAVLIN
IVANOV
Съставил: RADEV
/Павлин Радев/

Digitally signed by PAVLIN
IVANOV RADEV
Date: 2025.03.27
09:28:21 +02'00'

Aleksandar
Dimitrov Kerezov
Изпълнителен директор: /Александър Керезов/

Digitally signed by Aleksandar
Dimitrov Kerezov
Date: 2025.03.27 10:41:58
+02'00'

Lyubomir Todorov
Chakarov
Изпълнителен директор: /Любомир Чакъров/

Digitally signed by Lyubomir
Todorov Chakarov
Date: 2025.03.27 09:39:39
+02'00'

С одиторски доклад:
Бул Одит ООД, одиторско дружество, рег. № 023

Д. Е. С. Стоян Стоянов
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита, регистрационен номер 0043

Stoyan Dimitrov
Dimitrov Stoyanov
Digitally signed by Stoyan
Dimitrov Stoyanov
Date: 2025.03.27 14:23:41
+02'00'

Самостоятелен отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в хил. лв.	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2024 г.	195 660	54 424	17 348	267 432
Печалба за годината	-	-	178	178
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	178	178
Салдо към 31 декември 2024 г.	195 660	54 424	17 526	267 610

Всички суми са представени в хил. лв.	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	195 660	54 424	17 068	267 152
Печалба за годината	-	-	280	280
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	280	280
Салдо към 31 декември 2023 г.	195 660	54 424	17 348	267 432

PAVLIN
IVANOV
Съставил: RADEV
/Павлин Радев/

Digitally signed by
PAVLIN IVANOV
RADEV
Date: 2025.03.27
09:28:44 +02'00'

Aleksandar
Dimitrov
Kerezov
Изпълнителен директор:
/Александър Керезов/

Digitally signed by
Aleksandar Dimitrov
Kerezov
Date: 2025.03.27 10:52:48
+02'00'

Lyubomir
Todorov
Chakarov
Изпълнителен директор:
/Любомир Чакъров/

Digitally signed by Lyubomir
Todorov Chakarov
Date: 2025.03.27 09:40:07 +02'00'

С одиторски доклад:
Бул Одит ООД, одиторско дружество, рег. № 023

Д. Е. С. Стоян Стоянов
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита, регистрационен номер 0043

Stoyan Dimitrov
Dimitrov Stoyanov
Stoyanov

Digitally signed by Stoyan
Dimitrov Stoyanov
Date: 2025.03.27 14:24:08
+02'00'

Самостоятелен отчет за паричните потоци

Пояснение	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	876	1 240
Плащания към доставчици	(499)	(623)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(909)	(637)
Плащания за данък върху дохода	(22)	(53)
Плащания за други данъци	(908)	(467)
Други плащания за оперативна дейност, нетно	(9)	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(1 471)	(540)
Инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	413	3
Предоставени заеми	(1 064)	(3 873)
Постъпления от предоставени заеми	1 741	1 318
Постъпления от продажба на финансови активи	225	-
Получени лихви	666	211
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	1 981	(2 341)
Финансова дейност		
Получени заеми	18 -	3 038
Плащания по получени заеми	18 (289)	(65)
Плащания по лизингови договори	18 (4)	(4)
Плащания на лихви и такси	(181)	(95)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(474)	2 874
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	36	(7)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	15	22
Пари и парични еквиваленти в края на годината	51	15

PAVLIN
IVANOV
Съставил: RADEV
/Павлин Радев/

Digitally signed by
PAVLIN IVANOV
RADEV
Date: 2025.03.27
09:29:14 +02'00'

Aleksandar
Dimitrov Kerezov
Изпълнителен директор: /Александър Керезов/

Digitally signed by
Aleksandar Dimitrov Kerezov
Date: 2025.03.27 10:53:28
+02'00'

Lyubomir
Todorov Chakarov
Изпълнителен директор: /Любомир Чакъров/

Digitally signed by
Lyubomir Todorov Chakarov
Date: 2025.03.27 09:40:32
+02'00'

С одиторски доклад:
Бул Одит ООД, одиторско дружество, рег. № 023

Д. Е. С. Стоян Стоянов
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита, регистрационен номер 0043

Stoyan Dimitrov
Dimitrov Stoyanov
Date: 2025.03.27 14:24:41
+02'00'

Пояснения към самостоятелния финансов отчет

1. Обща информация и предмет на дейност

Основната дейност на Зърнени храни България АД се състои в придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва; изкупуване, съхранение и търговия със земеделска продукция и производни на тях деривати, производство на растителни масла, дистрибуция на торове, препарати за растителна защита и отдаване под наем на недвижими имоти.

Дружеството, с ЕИК 175410085, е регистрирано като акционерно дружество в Софийски градски съд с фирмено дело № 17625/2007 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството са в Република България, гр. София, ул. Стефан Караджа № 2.

Акциите на Зърнени храни България АД са регистрирани на Българска фондова борса АД.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството има двустепенна система на управление, включваща Надзорен и Управителен съвети.

Надзорният съвет е в състав:

- Председател – Химимпорт АД, регистрирано по фирмено дело № 2655/1989 г. на Софийски градски съд;
- Заместник председател – ЦКБ Груп ЕАД, регистрирано 2002 г. по описа на Софийски градски съд;
- Северина Стефанова Жилева – член на Надзорния съвет.

Управителният съвет е в състав:

- Александър Димитров Керезов;
- Любомир Тодоров Чакъров;
- Йордан Стефанов Йорданов;
- Миролjub Панчев Иванов;
- Никола Пеев Мишев.

Дружеството се представлява от Александър Димитров Керезов и Любомир Тодоров Чакъров само заедно.

Броят на персонала към 31 декември 2024 г. е 47.

Мажоритарен собственик, който изготвя и публикува консолидирани финансови отчети, е Химимпорт АД. Химимпорт АД е регистрирано на Българска фондова борса АД.

2. Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа за действащо предприятие

2.1. Изявление за съответствие с МСФО, приети от ЕС

Самостоятелният финансов отчет на Дружеството е съставен в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, те включват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Този финансов отчет е самостоятелен. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС, в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

2.2. Прилагане на принципа за действащо предприятие

Ръководството е направило анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и очаква, то да има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на самостоятелния финансов отчет.

3. Нови или изменени стандарти и разяснения

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти към 1 януари 2024 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2024 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- 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., 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 Дружеството

Към датата на одобрение на този самостоятелен финансов отчет са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- 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;
- Годишни подобрения, в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС;
- Изменения на класификацията и оценката на финансовите инструменти (изменения на МСФО 9 и МСФО 7), в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС;
- МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС;
- МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС.

4. Съществена информация за счетоводната политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет, са представени по-долу.

Самостоятелният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към самостоятелният финансов отчет.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2023 г.), освен ако не е посочено друго.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения самостоятелен финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на самостоятелния финансов отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на самостоятелния финансов отчет

Самостоятелният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството прие да представя самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В самостоятелния отчет за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Въпроси, свързани с климата

През 2024 г. Дружеството е предприело стъпки по създаване на специализиран Комитет по корпоративна социална отговорност и устойчивост (ККСОУ) с цел подпомагане на дейността на управителните му органи. ККСОУ ще осигурява стратегическо съгласуване на инициативите за корпоративна социална отговорност и устойчивост (КСОУ) с ценностите и бизнес целите на Дружеството и ще подпомага ефективното планиране, изпълнение и мониторинг на усилията за социална отговорност. ККСОУ ще отговаря за изготвянето на цялостна стратегия за КСОУ и идентифициране и приоритизиране на ключови области на КСОУ, като се вземат предвид социалните и екологичните въздействия. Друга съществена отговорност на комитета е свързана с наблюдение на изпълнението на КСОУ инициативи и мониторинг на техния напредък и ефективност.

През тази година Дружеството представя информация по въпроси, свързани с климата, отчитайки това докладване като дългосрочен ангажимент, който да развива и задълбочава в бъдеще.

Законодателството, регулаторните органи, контрагентите на Дружеството и потребителите на нефинансова информация отделят голямо внимание на изменението на климата. Европейският Съюз прие Европейската зелена сделка за преход към по-устойчива икономическа и финансова система, а през следващите години подробните изисквания за отчитане на изменението на климата ще станат приложими като част от европейските стандарти за отчитане на устойчивостта съгласно предстоящата Директива относно отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта.

Дейността на Зърнени храни България АД е непроизводствена и не оказва пряко въздействие върху околната среда и нейното замърсяване, в частност не влияе в значителна степен негативно върху изменението на климата, природните ресурси, почвата, водните и морски ресурси и екосистеми и биоразнообразието.

Икономическата дейност на Дружеството не нанася значителни вреди по смисъла на чл. 17 от Регламент/ЕС/2020/852 на ЕП и на Съвета на някои от екологичните цели, предвидени в чл. 9 от Регламента.

Дружеството се стреми и полага усилия, доколкото е възможно, да допринесе за постигането на екологичните цели, предвидени в чл. 9 от Регламент/ЕС/2020/852 на ЕП и на Съвета, както и за смекчаване на последиците от изменението на климата и адаптацията към тях. Смекчаването е свързано с ограничаване на скоростта и на мащаба на изменението на климата, а неговата адаптация е свързана с процесът на приспособяване към реални или очаквани ефекти от изменението на климата.

Фирмената политика по опазване на околната среда и предотвратяване и контрол на замърсяването се състои в:

- стремеж към ефективно потребление на ресурси произтичащо от консумацията електрическа и топлинна енергия, вода, горива, материали и др.
- при необходимост осъществяване на превантивни мероприятия за недопускане на замърсяване на околната среда.
- полагат се усилия да се намалят до минимум отпадъците.
- стремеж към дигитализация на документооборота и минимално използване на хартия.
- осигуряване на достатъчно информация и инструктажи на служителите, свързани с опазването на околната среда.
- полагат се усилия за предотвратяване на аварии, които могат да увредят човешкото здраве и околната среда.
- стремеж към спазване на всички закони и правила, както и вътрешните разпоредби, приети от Дружеството, насочени към опазване на околната среда.

Дружеството е в процес на анализ на ролята на бизнеса и извършваните дейности и степента им на въздействие, възможните рискове и начини за активно участие в решаването на въпроси, свързани с климатичните промени.

Същевременно, следните стъпки са заложи при осъществяване на дейността, с оглед намаление на парниковите емисии от потреблението на енергия от сградния фонд и транспорта:

- оптимизиране на потреблението на горива за отопление и транспорт.
- оптимизация на системите за отопление, вентилация, охлаждане, осветление.
- саниране на сгради при ремонти.
- настройване на техниката (компютри, климатици) да се изключва автоматично.
- стимулиране на провеждането на срещи, дискусии и обучения от разстояние, осигуряване на оборудване за телеконференции, за да се избегнат честите бизнес пътувания и други.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството не е идентифицирало значителни рискове, предизвикани от климатичните промени, които биха могли да окажат пряко негативно и съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството непрекъснато оценява въздействието на свързаните с климата въпроси.

При определяне на финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2024 г., въпросите, свързани с климата са били разглеждани и взети под внимание при извършване на тестовите за обезценка, оценка на полезния живот и определяне на справедливата стойност на нетекущите активи.

4.4. Въпроси, свързани с макроикономическата среда

2024 година беше най-вече година на геополитическа нестабилност. Географската близост с военните действия, инфлационният натиск, водещ до сътресения и несигурност, доведоха до забавен икономически растеж и свиване на икономиките в еврозоната.

Посоката за нарастване на минималната работна заплата у нас се запази и през 2024 г. Очакванията са през следващите две години тези темповете да са по-бавни. Икономическата обстановка през настоящата година се отличава със затегнат трудов пазар, държавна политика на увеличаване на доходите и процес за догонване в рамките на ЕС.

По данни на НСИ годишната инфлацията за декември 2024 г. спрямо декември 2023 г. е 2.2%.

Състоянието на Дружеството е стабилно, въпреки сегашната икономическа среда, и разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва своите оперативни дейности.

4.5. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. В самостоятелния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите самостоятелни финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

4.6. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойността метод.

Дружеството признава дивидент от асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите самостоятелни финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

4.7. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

4.8. Отчитане по сегменти

Ръководството определя оперативните сегменти на базата на видовете дейности, основните продукти и услуги, които предлага Дружеството.

Дейността на Зърнени храни България АД се осъществява в един оперативен сегмент на неконсолидирана база.

Не са настъпили промени в методите за оценка, използвани за определяне на печалбата или загубата на сегмента в предходни отчетни периоди.

4.9. Приходи от договори с клиенти

Приходите включват приходи от наеми и предоставяне на услуги. Приходите от нефинансова дейност са представени в пояснение 20.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в самостоятелния отчет за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

4.9.1. Приходи, които се признават с течение на времето

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват дейности по съхранение на стоки в зърнобазите собственост на Дружеството и извършването на кантарни услуги.

Приходите се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите. Приход се признава с течение на времето на база изпълнение на отделните задължения за изпълнение.

4.9.2. Приходи, които се признават към определен момент

Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените от него активи. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел активите без възражение.

4.9.3. Приходи от наеми

Дружеството е обвързано с дългосрочни договори за предоставяне на активи под наем. Приходът от наеми от предоставяне за ползване на инвестиционните имоти на Дружеството по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

4.9.4. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.10. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в самостоятелния отчет за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

4.11. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги (стоки) с клиенти: разходи за сключване/ постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- разходи за брак на материални запаси;
- разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

4.12. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за лихви“.

4.13. Нематериални активи

Нематериалните активи включват лицензи и програмни продукти. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 10 години
- Други 10 години

Разходите за амортизация са включени в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Амортизация на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.14. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на имотите, машините и съоръженията се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на лизингови договори, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|------------------------------|--------------------------------|
| • Машини | 6-10 години |
| • Транспортни средства | 5 години |
| • Други | 3-10 години |
| • Активи с право на ползване | за срока на лизинговия договор |

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.15. Лизинг

4.15.1. Дружеството като лизингополучател

За всеки нов сключен договор Дружеството преценява дали той е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в самостоятелния отчет за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

За да определи диференциалния лихвен процент, Дружеството използва лихвен процент състоящ се от безрисковия лихвен процент и надбавка отразяваща кредитния риск свързан с Дружеството и коригиран допълнително поради специфичните условия на лизинговия договор.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките

или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В самостоятелния отчет за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в „Имоти, машини и съоръжения“, а задълженията по лизингови договори са включени в „Задължения към свързани лица“.

4.15.2. Дружеството като лизингодател

Като лизингодател, Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в самостоятелния отчет за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“. Дружеството реализира приходи от наем по договори за оперативен лизинг на инвестиционните си имоти (вижте пояснение 10). Приходите от наем се признават на линейна база за срока на лизинговия договор.

4.16. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения, и репутация

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.17. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя, сгради и трайно прикрепени машини и съоръжения към сградите, които се държат за получаване на приходи от наем и /или за увеличение на капитала, по модела на справедливата стойност.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Инвестиционните имоти се преоценяват на годишна база и се включват в самостоятелния отчет за финансовото състояние по пазарните им стойности. Те се определят от независими оценители с професионална квалификация и значителен професионален опит в зависимост от характера и местонахождението на инвестиционните имоти, базирайки се на доказателства за пазарните условия.

Всяка печалба или загуба от промяна в справедливата стойност или от продажба на даден инвестиционен имот се признава незабавно в печалбата или загубата на ред „Промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти”.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати в самостоятелния финансов отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно на ред „Приходи от нефинансова дейност” и ред „Оперативни разходи”, и се признават, както е описано в пояснение 4.9 и пояснение 4.11.

4.18. Финансови инструменти

4.18.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

4.18.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;

- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват в други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред „Други разходи“ в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.18.3. Последващо оценяване на финансовите актив

Процентите на очакваните загуби се основават на профилите на плащанията за продажби, както и на съответните исторически кредитни загуби, настъпили през този период. Историческите стойности на загубите се коригират, за да отразяват текущата и прогнозната информация за макроикономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат вземанията. Дружеството е определило БВП и равнището на безработица на страните, в които продава своите услуги, като най-важните фактори и съответно коригира историческите загуби въз основа на очакваните промени в тези фактори.

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, вземания от свързани лица и търговските и други вземания.

- Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.18.4. Обезценка на финансови активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9, използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на изискванията, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои

договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания и активи по договор

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби.

4.18.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори и търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва.

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.18.6. Договори за продажба и обратно изкупуване на ценни книжа

Ценни книжа могат да бъдат залагани или продавани с ангажимент за обратното им изкупуване (репо-сделка). Тези ценни книжа продължават да се признават в самостоятелния отчет за финансово състояние, когато всички съществени рискове и изгоди от притежаването им остават за сметка на Дружеството. В този случай се признава задължение към другата страна по договора в самостоятелния отчет за финансовото състояние, когато Дружеството получи паричното възнаграждение.

Разликата между продажната цена и цената при обратното изкупуване се признава разсрочено за периода на договора, като се използва метода на ефективната лихва. Ценните книжа, отдадени под наем, продължават да се признават в самостоятелния отчет за финансовото състояние.

4.19. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на самостоятелния финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата в самостоятелните финансов отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснени 4.24.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.20. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.21. Собствен капитал и резерви

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва премии, получени при първоначалното емитиране на собствен капитал. Всички разходи по сделки, свързани с емитиране на акции, са приспаднати от внесения капитал, нетно от данъчни облекчения.

Другите резерви включват формирани резерви съгласно изискванията на Търговски закон и общи резерви.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица“ в самостоятелния отчет за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството, ако има такива, са представени отделно в самостоятелния отчет за промените в собствения капитал.

4.22. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

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

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

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.23. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.24. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.25.

4.24.1. Приходи

Дружеството е обвързано с продължителен договор за отдаване под наем на недвижими имоти. Частта от наемната цена, свързана с договора за наем, се отчита като приход за бъдещи периоди и се признава като текущ приход през периода, в който са били отдадени недвижимите имоти.

4.24.2. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.24.3. Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви и държане на активите до събирането на договорените парични потоци от облигациите, които са класифицирани като дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност. Това решение е съобразено с текущата ликвидност и капитала на Дружеството.

4.24.4. Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не упражняват опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор е удължен (или не е прекратен).

4.25. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на самостоятелния 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.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.25.1. Обезценка на нефинансови активи и инвестиции в дъщерни предприятия

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.16). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Дружеството ежегодно тества за обезценка инвестициите си в дъщерни дружества. Ръководството извършва подробен преглед и анализ на финансовото състояние и друга налична, релевантна финансова информация на дъщерните дружества. Пазарната стойност на инвестициите се потвърждава от доклади на независими лицензирани оценители, във основа на прилагана методология за оценяване. Стойността на дружествата се измерва с цената на съответните бизнеси и/или стойност на притежаваните активи, както и перспективите за развитие на секторите, в които оперират.

През 2023 г. и 2024 г. Дружеството е обезценило част от репутацията си.

4.25.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2024 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.25.3. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

4.25.4. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 64 хил. лв. (2023 г.: 38 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

4.25.5. Оценяване по справедлива стойност

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани цени на активен пазар) и нефинансови активи. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период (вж. пояснение 32).

Инвестиционните имоти на Дружеството се оценяват по справедлива стойност, която се определя въз основа на доклади на независим лицензиран оценител, във основа на прилагана методология за оценяване в зависимост от спецификата на активите на Дружеството. Прилаганите подходи са базирани в максимална степен на пазарни данни и предположения,

които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден недвижим имот, коригирани предвид специфичните особености на активите на Дружеството.

4.25.6. Лизингови договори - определяне на подходящия дисконтов процент за оценка на лизинговите задължения

Когато Дружеството не може лесно да определи лихвения процент, включен в лизинга, използва своя диференциален лихвен процент (IBR) за определяне на стойността на лизинговите задължения. IBR е лихвеният процент, който Дружеството би трябвало да плати, за да вземе заем за подобен срок и с подобна гаранция, за да получи средствата, необходими за придобиването на актив с подобна стойност и характеристики на актива с право на ползване, в подобна икономическа среда. Следователно IBR отразява това, което Дружеството „би трябвало да плати“, което изисква оценка, когато няма налични наблюдаеми лихвени проценти (например за дъщерни дружества, които не сключват сделки за финансиране) или когато те трябва да бъдат коригирани, за да отразят срокът и условията на лизинга. Дружеството оценява IBR, като използва налични данни (като пазарни лихвени проценти), когато са налични, и се изисква да направи определени специфични за предприятието оценки (като например кредитен рейтинг на дружество).

4.25.7. Несигурност при определяне на задълженията на Дружеството за корпоративен данък и несигурни условни данъчни пасиви

Ръководството е оценило дали е вероятно данъчният орган да приеме използваните допускания по отношение на данъчното третиране, направено от Дружеството. В своята дейност то се е съобразило с данъчната практика и вероятното данъчно третиране, и следователно облагаемата печалба, данъчните основи и данъчната ставка, съответстват на извършеното и очаквано третиране, което ще бъде използвано при деклариране на данъците върху доходите.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват придобити лицензи, програмни продукти и права. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Лицензи и патенти хил. лв.	Програмни продукти хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2024 г.	2	16	18
Салдо към 31 декември 2024 г.	2	16	18
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2024 г.	(1)	(16)	(17)
Амортизация	(1)	-	(1)
Салдо към 31 декември 2024 г.	(2)	(16)	(18)
Балансова стойност към 31 декември 2024 г.	-	-	-
	Лицензи и патенти хил. лв.	Програмни продукти хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2023 г.	2	16	18
Салдо към 31 декември 2023 г.	2	16	18
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2023 г.	(1)	(16)	(17)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(1)	(16)	(17)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	1	-	1

През 2024 г. и 2023 г. не са отчитани разходи за обезценка на нематериални активи.

Дружеството няма договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2024 г. или 2023 г.

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

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват транспортни средства, машини, съоръжения, активи с право на ползване и други. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Сгради хил. лв.	Машини и съоръжения хил. лв.	Транспортни средства хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2024 г.	41	462	152	254	909
Новопридобити активи	4	-	-	-	4
Салдо към 31 декември 2024 г.	45	462	152	254	913
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2024 г.	(20)	(458)	(145)	(254)	(877)
Амортизация	(4)	(4)	(7)	-	(15)
Салдо към 31 декември 2024 г.	(24)	(462)	(152)	(254)	(892)
Балансова стойност към 31 декември 2024 г.	21	-	-	-	21
	Сгради хил. лв.	Машини и съоръжения хил. лв.	Транспортни средства хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2023 г.	41	462	190	254	947
Отписани активи	-	-	(38)	-	(38)
Салдо към 31 декември 2023 г.	41	462	152	254	909
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2023 г.	(16)	(412)	(174)	(253)	(855)
Амортизация	(4)	(46)	(9)	(1)	(60)
Отписани активи	-	-	38	-	38
Салдо към 31 декември 2023 г.	(20)	(458)	(145)	(254)	(877)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	21	4	7	-	32

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството няма имоти, машини и съоръжения, заложили като обезпечение по свои или чужди задължения.

Към 31 декември 2024 г. или 2023 г. не е имало договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

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

Ръководството е преразгледало полезния живот на имоти, машини и съоръжения и не е установило индикации за промени във вече одобрените такива.

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

	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Общо активи с право на ползване
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2024 г.	41	87	90	218
Новопридобити активи	4	-	-	4
Трансфер към собствени активи	-	(87)	(90)	(177)
Салдо към 31 декември 2024 г.	45	-	-	45
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2024 г.	(20)	(84)	(83)	(187)
Амортизация	(4)	(3)	(7)	(14)
Трансфер към собствени активи	-	87	90	177
Салдо към 31 декември 2024 г.	(24)	-	-	(24)
Балансова стойност към 31 декември 2024 г.	21	-	-	21

	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Общо активи с право на ползване
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2023 г.	41	87	90	218
Салдо към 31 декември 2023 г.	41	87	90	218
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2023 г.	(16)	(75)	(74)	(165)
Амортизация	(4)	(9)	(9)	(22)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(20)	(84)	(83)	(187)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	21	3	7	31

Задълженията за лизинг, съответстващи на активите с право на ползване, са представени в пояснение 27 Разчети със свързани лица в края на годината.

7. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Основна дейност	2024 хил. лв.	участие %	2023 хил. лв.	участие %
Проучване и добив на нефт и газ АД	Добив на природни ресурси	62 328	51.10	62 328	51.10
Слънчеви лъчи Провадия ЕАД	Производство	51 346	100	51 346	100
Асенова крепост АД	Търговия	27 095	55.12	27 095	55.12
Имоти Активитис-1 ЕООД	Услуги	9 755	100	9 755	100
Зърнени храни Грейн ЕООД	Търговия	5 903	100	5 903	100
Порт Балчик АД	Пристанищни услуги	5 681	67	5 681	67
Добрички панаир АД	Услуги	247	59.97	247	59.97
Булхимтрейд ООД	Търговия	122	66	122	66
Рабър трейд ООД	Търговия	68	60	68	60
Химцелтекс ЕООД	Търговия	29	100	29	100
Ай Ти Системс Консулт ЕООД	Софтуер услуги	5	100	5	100
		162 579		162 579	

В предходни периоди Дружеството е реструктурирало вземане от дъщерно дружество Зърнени храни Грейн ЕООД като подчинен срочен дълг. По силата на този договор и анекс, задълженията на Зърнени храни Грейн ЕООД в размер на 5 898 хил. лв. се трансформирани в подчинен срочен дълг със срок на погасяване не по-рано от 31 декември 2025 г.

Инвестициите в дъщерни предприятия са отразени в самостоятелния финансов отчет на Дружеството по метода на себестойността.

През 2024 г. и 2023 г. Дружеството не е получавало дивиденди.

Дружеството има заложен собствени активи – инвестиционни имоти, в полза на дъщерни дружества по техни задължения. За повече информация вижте пояснение 29.

Ръководството е направило анализ на възстановимите стойности на инвестициите в дъщерни предприятия. При направената оценка, за изготвянето на която са използвани и експертни познания на независим лицензиран оценител, не са установени индикации за признаване на обезценка в края на периода.

8. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството притежава директно 1.20% от правата на глас и от капитала на Параходство БРП АД и 49% от правата на глас и от капитала на Зърнени храни Пловдив ООД, инвестицията в което е изцяло обезценена.

Дружеството отчита инвестиции в асоциирани предприятия както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Параходство БРП АД	172	172
	<u>172</u>	<u>172</u>

Инвестициите са отчетени по метода на себестойността.

Датата на финансовите отчети на асоциираните предприятия е 31 декември.

През 2024 г. при извършване на анализ на възстановимата стойност на инвестициите в асоциирани предприятия, ръководството не е идентифицирало индикации за обезценка.

Котираната борсова цена на акциите на Параходство БРП АД към 31 декември 2024 г. е 0.65 лв. за акция (31 декември 2023 г.: 0.70 лв. за акция).

Финансовата информация за асоциираното предприятие Параходство БРП АД може да бъде обобщена, както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Активи	72 111	82 202
Пасиви	(5 411)	(7 465)
Приходи	8 813	18 482
Загуба	(8 037)	(354)
Дял от загубата, полагаща се на Дружеството	(96)	(4)

Финансовата информация за асоциираното предприятие Зърнени храни Пловдив ООД може да бъде обобщена, както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Активи	-	-
Пасиви	(1 734)	(1 734)
Приходи	-	-
Загуба	-	(66)
Дял от загубата, полагаща се на Дружеството	-	(32)

Всички трансфери на парични средства към Дружеството, напр. изплащане на дивиденди, се осъществяват след одобрението на най-малко 51% от всички собственици на асоциираните предприятия. През 2024 г. и 2023 г. Дружеството не е получило дивиденди.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в асоциирани предприятия.

9. Репутация

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

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Балансова стойност		
Салдо към 1 януари	7 348	7 389
Обезценка	(321)	(41)
Балансова стойност към 31 декември	7 027	7 348

Ръководството не е в състояние да идентифицира най-малката разграничима група активи, генерираща парични потоци единица, които са в значителна степен независими от паричните потоци на други активи, и за това идентифицира цялото предприятие, като единица генерираща входящи парични потоци, към която разпределя репутацията.

Единицата генерираща парични потоци, съдържаща репутация, е тествана за обезценка през 2024 г., тъй като Дружеството е приело политика репутацията да се тества за обезценка най-малко веднъж годишно. На базата на вътрешни и външни фактори за индикации за обезценка, ръководството е направило съществена приблизителна оценка, използвайки метода на дисконтираните парични потоци за изчисляване на стойността в употреба на единицата генерираща парични потоци, съдържаща репутация и е приело неограничен полезен живот на актива. На базата на минал опит ръководството е изготвило прогноза за следващите 5 години с темп на растеж 2% и е приело дисконтов фактор 6.5% за определяне на стойността в употреба.

След извършените тестове, ръководството е преценило, че обезценката на единицата генерираща парични потоци, съдържаща репутацията, е в размер на 321 хил. лв. (2023 г.: 41 хил. лв.).

10. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват земя, сгради и машини и съоръжения, трайно прикрепени към сградите, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

През 2024 г. са извършени оценки от независим оценител за определяне на справедливата стойност на активите. В резултат на това е отчетен приход в размер на 2 086 хил. лв. (2023 г.: 656 хил. лв.) в печалбата или загубата за годината.

	хил. лв.
Балансова стойност към 1 януари 2023 г.	67 291
Нетна печалба от промяна на справедливата стойност	656
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	67 947
Отписани активи	(2 582)
Нетна печалба от промяна на справедливата стойност	2 086
Балансова стойност към 31 декември 2024 г.	67 451

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансовите активи към 31 декември 2024 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

31 декември 2024 г.	Ниво 3
Балансова стойност на активите по местонахождение на обекти	хил. лв.
Добрич	21 815
Балчик	10 208
Кардам	7 629
Вълчи дол	5 934
Карапелит	5 622
Крушари	4 647
Стралджа	2 719
Две могили	2 103
Генерал Колево	2 037
Бургас	1 730
Нова Камена	1 586
Русе	685
Други имоти	736
	67 451

Справедливата стойност на инвестиционните имоти за представения сравним период е както следва:

31 декември 2023 г.	Ниво 3
Балансова стойност на активите по местонахождение по обекти	хил. лв.
Добрич	21 238
Балчик	11 867
Кардам	7 470
Карапелит	5 566
Вълчи дол	5 541
Крушари	4 631
Стралджа	2 680
Генерал Колево	2 020
Две могили	1 994
Бургас	1 732
Нова Камена	1 565
Русе	919
Други имоти	724
	67 947

Справедливата им стойност е определена посредством оценка от лицензиран оценител Брайт консулт ООД и се основава на следните методи: метод на пазарните аналози - за терените, метод на вещната стойност - за недвижимата собственост; метод на амортизираната възстановителна стойност - за машините и съоръженията.

Същността на метода на пазарните аналози, използван за оценка на земята, се състои в определяне на стойността на оценявания обект на базата на достигнатите пазарни цени на аналогични обекти към момента на оценката. Същността на метода за оценка по вещната стойност за недвижими имоти - сграден фонд, се заключава в извеждане на справедливата пазарна стойност на база производствени разходи (разходи за строителство) за единица обем или площ, коригирани в съответствие с ценовата конюнктура и отчитане на фактическото им състояние към датата на оценката. Прилагането на метода на амортизираната възстановителна стойност за машините и съоръженията е свързано с определяне на следните величини: експлоатационната годност на оценявания актив и продажните цени на подобни активи към деня на оценката.

Балансовата стойност на инвестиционните имоти, заложиени като обезпечение по собствени задължения, е представена, както следва:

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност				
31 декември 2024 г.	10 443	7 470	3 905	21 818
31 декември 2023 г.	9 836	7 478	3 908	21 222

През 2024 г. задължението по банковия заем на Дружеството в ДСК ЕАД е погасено и през 2025 г. ръководството е предприело действия по заличаване на тази ипотека.

Освен посочените по-горе суми, Дружеството има учредени особени залози върху свои инвестиционни имоти в полза на Българска банка за развитие АД и УниКредит Булбанк АД във връзка с договори за заем с кредитополучател Зърнени храни Грейн ЕООД, и в полза на ЦКБ АД във връзка с договори за заем с кредитополучатели Слънчеви лъчи Провадия ЕАД и Българскиан Еървейз Груп ЕАД. Балансовата стойност на активите е представена, както следва:

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност				
31 декември 2024 г.	15 149	16 033	9 947	41 129
31 декември 2023 г.	15 800	16 471	9 815	42 086

През 2024 г. задължението на Зърнени храни Грейн ЕООД по банковия заем в УниКредит Булбанк АД е погасено и през 2025 г. са предприети действия по заличаване на тази ипотека.

Дружеството отдава инвестиционни имоти по договори за оперативен лизинг. Приходите от наеми за 2024 г., възлизащи на 399 хил. лв. (2023 г.: 707 хил. лв.), са включени в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Приходи от нефинансова дейност“. Не са признавани условни наеми.

Бъдещите минимални лизингови постъпления са представени, както следва:

	Минимални лизингови постъпления		
	До 1 година	От 1 до 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност			
Към 31 декември 2024 г.	294	65	359
Към 31 декември 2023 г.	296	123	419

Към 31 декември 2024 г. Дружеството има сключени следните по-съществени договори за наем като наемодател:

- Договор за наем с А1 България ЕАД от 03.01.2013 г. за ползване на покривни пространства със срок 03.01.2026 г.;
- Договор за наем с Юнайтед Тауърс България ЕООД и споразумение от 19.11.2015 г. за ползване на покривни пространства със срок 19.11.2025 г.;
- Договор за наем с Агропласмент 92 - В АД от 01.08.2016 г. и споразумения към него за наем на зърно база в с. Генерал Колево. Крайният срок на договора е 31.08.2026 г.;
- Договор за наем с Клас Олио АД от 12.09.2022 г. и споразумения към него за наем на зърно база в гр. Карапелит. Крайният срок на договора е 31.12.2025 г.

Към 31 декември 2024 г. предплатените суми по договори за наем са 1 хил. лв. (2023 г.: 1 хил. лв.).

Преките оперативни разходи, свързани с инвестиционните имоти на Дружеството, са в размер на 319 хил. лв. (2023 г.: 313 хил. лв.).

11. Отсрочени данъчни пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени както следва:

Отсрочени данъчни пасиви/(активи)	1 януари 2024	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2024
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи			
Инвестиционни имоти и други дълготрайни активи	6 046	215	6 261
Инвестиции в дъщерни дружества	5 564	-	5 564
Инвестиции в асоциирани дружества	(340)	-	(340)
Текущи активи			
Финансови активи	(13)	-	(13)
Вземания от свързани лица	(1 355)	(1)	(1 356)
Търговски и други вземания	(15)	(4)	(19)
Нетекущи пасиви			
Задължения към персонала	(2)	(2)	(4)
Текущи пасиви			
Задължения към персонала	(5)	(1)	(6)
	9 880	207	10 087
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(1 730)		(1 738)
Отсрочени данъчни пасиви	11 610		11 825
Нетно отсрочени данъчни пасиви	9 880		10 087

Отсрочени данъчни пасиви/(активи)	1 януари 2023	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2023
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи			
Инвестиционни имоти и други дълготрайни активи	5 983	63	6 046
Инвестиции в дъщерни дружества	5 564	-	5 564
Инвестиции в асоциирани дружества	(340)	-	(340)
Текущи активи			
Финансови активи	(13)	-	(13)
Вземания от свързани лица	(1 268)	(87)	(1 355)
Търговски и други вземания	(16)	1	(15)
Нетекущи пасиви			
Задължения към персонала	(2)	-	(2)
Текущи пасиви			
Задължения към персонала	(6)	1	(5)
	9 902	(22)	9 880
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(1 645)		(1 730)
Отсрочени данъчни пасиви	11 547		11 610
Нетно отсрочени данъчни пасиви	9 902		9 880

Всички отсрочени данъчни активи са включени в самостоятелния отчет за финансовото състояние.

12. Търговски и други вземания

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Текущи		
Търговски вземания, брутно	4 871	305
Обезценка на търговски вземания	(194)	(150)
Търговски вземания, нетно	4 677	155
Финансови активи	4 677	155
Други вземания	11	6
Нефинансови активи	11	6
Общо текущи търговски и други вземания	4 688	161

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. Някои търговски вземания са били обезценени на индивидуална база. Обезценените към 31 декември 2024 г. вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения.

Дружеството извършва регулярен мониторинг и анализ на индивидуална база на наличните разчети със своите контрагенти. Предприети са мерки за подобряване на прилаганите практики при събиране на вземанията и подобряване на събираемостта.

Изменението в размера на коректива за обезценка на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Салдо към 1 януари	150	158
Възстановена обезценка	-	(8)
Загуба от обезценка	44	-
Салдо към 31 декември	194	150

Анализ на необезценените просрочени търговски и други вземания е представен в пояснение 31.2.

13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	51	15
Пари и парични еквиваленти	51	15

Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена в самостоятелните финансови отчети на Дружеството.

14. Собствен капитал

14.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 195 660 287 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 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.

	2024 брой	2023 брой
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	195 660 287	195 660 287
Брой издадени и напълно платени акции	195 660 287	195 660 287
Общ брой акции, оторизирани на 31 декември	195 660 287	195 660 287

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2024	31 декември 2023	31 декември 2023
	Брой акции	%	Брой акции	%
Химимпорт АД	124 528 577	63.65	124 528 577	63.65
Инвест Кепитъл АД	18 338 320	9.37	18 338 320	9.37
УПФ Съгласие	13 641 776	6.97	13 641 776	6.97
Други юридически лица	24 789 682	12.67	24 829 762	12.69
Физически лица	14 361 932	7.34	14 321 852	7.32
	195 660 287	100.00	195 660 287	100.00

14.2. Резерви

Съгласно Решение на Общото събрание на акционерите реализираната печалба за 2023 г. в размер на 280 хил. лв. през 2024 г. е отнесена към неразпределена печалба.

Всички суми са в хил. лв.	Законови резерви	Премиен резерв	Други резерви	Общо
Салдо към 1 януари 2023 г.	17 079	16 113	21 232	54 424
Салдо към 31 декември 2023 г.	17 079	16 113	21 232	54 424
Салдо към 31 декември 2024 г.	17 079	16 113	21 232	54 424

15. Възнаграждения на персонала

15.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Разходи за заплати	(858)	(557)
Разходи за социални осигуровки	(115)	(88)
(Начислени)/възстановени разходи за пенсии	(26)	15
Разходи за компенсируеми отпуски	(2)	(18)
Разходи за персонала	(1 001)	(648)

15.2. Задължения към персонала

Задължения към персонала, признати в самостоятелния отчет за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	35	15
Нетекущи задължения към персонала	35	15
Текущи:		
Задължения за заплати	82	76
Задължения за социални осигуровки	59	60
Задължения за неизползвани отпуски	20	18
Обезщетения по Кодекса на труда	29	23
Текущи задължения към персонала	190	177

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

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2025 г. Краткосрочните

задължения към персонала възникват главно във връзка с неизплатени заплати и осигуровки върху тях в края на отчетния период.

	Лихвен процент	До 1 година хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.	Общо хил. лв.
Към 31 декември 2024 г.				
Дължими обезщетения		29	40	69
Сkonto	4.42%	-	(5)	(5)
Дисконтирани парични потоци		29	35	64

	Лихвен процент	До 1 година хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.	Общо хил. лв.
Към 31 декември 2023 г.				
Дължими обезщетения		23	15	38
Дисконтирани парични потоци		23	15	38

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	38	53
Намаление в резултат на напуснали служители и/или изплатени обезщетения	(10)	(26)
Увеличение на провизиите в резултат на служители, навършващи възрастта за пенсиониране в следващите пет години	36	11
Провизии за пенсиониране в края на годината	64	38

16. Заеми и други финансови пасиви

Към края на текущия и сравним периоди Дружеството отчита задължения по следните финансови пасиви:

	Текущи	
	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Репо сделки	2 648	2 530
Банкови заеми	-	613
Лихви	20	18
Общо балансова стойност	2 668	3 161

16.1. Банкови заеми

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Банка ДСК ЕАД	-	613
	-	613

Банков револвиращ кредит:

- Име на кредитора – Банка ДСК ЕАД;
- Договор от дата – 25 януари 2008 г.;
- Лихвен процент – 1 месечен EURIBOR плюс 4 пункта надбавка, но не по-малко от 4%;
- Падеж – 10 ноември 2024 г.
- Обезпечения – ипотека върху зърнобази в гр. Добрич и с. Генерал Колево (земи, сгради и трайно прикрепени машини и съоръжения), собственост на Дружеството.

Към 31 декември 2024 г. заемът в Банка ДСК ЕАД е погасен.

16.2. Репо сделки

Към 31 декември 2024 г. задълженията на обща стойност 2 648 хил. лв. са възникнали на основание репо сделки с финансови инструменти. Падежите на задълженията са съответно 19 март 2025 г. и 11 април 2025 г. Задълженията по репо сделки са обезпечени с финансовите

инструменти - обект на репо сделките с обща балансова стойност 6 207 хил. лв. Договорените лихвени проценти за периода между датата на прехвърляне и обратно придобиване на ценните книжа са в рамките на 4.5%.

17. Търговски и други задължения

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Търговски задължения	30	25
Финансови пасиви	30	25
Данъчни задължения	275	315
Предплатени наеми	1	1
Нефинансови пасиви	276	316
Текущи търговски и други задължения	306	341

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

18. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Задължения по заеми и други финансови пасиви хил. лв.	Задължения по лизингови договори (св. лица) хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2024 г.	43 811	23	43 834
Парични потоци:			
Плащания	(289)	(4)	(293)
Непарични промени:			
Прихващане	(613)	-	(613)
Признаване на актив с право на ползване	-	4	4
Други	118	(1)	117
31 декември 2024 г.	43 027	22	43 049

	Задължения по заеми и други финансови пасиви хил. лв.	Задължения по лизингови договори (св. лица) хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2023 г.	41 418	27	41 445
Парични потоци:			
Плащания	(65)	(4)	(69)
Постъпления	3 038	-	3 038
Непарични промени:			
Прихващане	(690)	-	(690)
Други	110	-	110
31 декември 2023 г.	43 811	23	43 834

19. Приходи и разходи за лихви

Приходите от лихви за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Приходи от лихви върху финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	2 551	2 765
Общо приходи от лихви по финансови активи	2 551	2 765

Разходите за лихви за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Разходи за лихви по финансов лизинг	(1)	(1)
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност:		
Заеми по амортизирана стойност	(1 876)	(1 639)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	(1 877)	(1 640)

20. Приходи от нефинансова дейност

Приходите от нефинансова дейност на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Приходи от продажби:		
Приходи от наеми (оперативен лизинг)	399	707
Приходи от договори с клиенти (предоставяне на услуги)	234	267
Общо приходи от продажби	633	974
Други доходи:		
Печалба от префактурирани доставки	10	42
Приходи от финансиране	15	2
Общо други доходи от продажби	25	44
Общо приходи от нефинансова дейност	658	1 018

През годината всички приходи, реализирани от Дружеството, са с произход от България. Приходите от предоставяне на услуги, представляващи основно такси за съхранение на стоки и кантарни услуги, се признават с течение на времето.

През 2024 г. Дружеството е отчетало приход в размер на 15 хил. лв. във връзка с безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с правителствено финансиране на основание на Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия (2023 г.: 2 хил. лв.).

21. Печалба от продажба на нетекущи активи

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Приходи от продажба на нетекущи активи	4 500	3
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	(2 329)	-
Печалба от продажба на нетекущи активи	2 171	3

През 2024 г. Дружеството продава част от инвестиционните си имоти (земя и сгради), находящи се в зърнобаза Балчик.

22. Оперативни разходи

Оперативните разходи включват:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Разходи за данъци и такси	(274)	(275)
Разходи за материали и консумативи, в т.ч.:		
- Разходи за електрическа енергия	(79)	(62)
- Други разходи за материали и консумативи	(6)	(7)
Разходи за външни услуги, в т.ч.:		
- Счетоводни и одиторски услуги	(134)	(121)
- Разходи за такси	(54)	(46)
- Други разходи за външни услуги	(37)	(62)
	(584)	(573)

Възнаграждението за независим финансов одит за 2024 г. е в размер на 78 хил. лв. През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита.

Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

23. Други разходи

Другите разходи включват:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Загуба от продажба на вземания	(2 238)	-
Обезценка на вземания	(694)	(866)
Обезценка на репутация	(321)	(41)
Отписани инвестиционни имоти	(253)	-
Разходи за неустойки	(43)	(33)
Отписани вземания	-	(277)
Други разходи	(21)	(24)
	(3 570)	(1 241)

24. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10% (2023 г.: 10%), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	418	280
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(42)	(28)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	247	113
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(238)	(107)
Текущ разход за данъци върху дохода	(33)	(22)
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(207)	22
Разходи за данъци върху дохода	(240)	-

Пояснение 11 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

25. Доход на акция и дивиденди

25.1. Доход на акция

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

Средно претегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, са представени, както следва:

	2024	2023
Печалба, подлежаща на разпределение (в лв.)	178 000	280 000
Средно претеглен брой акции	195 660 287	195 660 287
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0.001	0.001

25.2. Дивиденди

През 2024 г. и 2023 г. Дружеството не е разпределяло дивиденди на своите акционери.

26. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и всички дружества под общ контрол от групата на Инвест Кепитъл АД.

Ако не е изрично упоменато, трансакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

26.1. Сделки със собствениците

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Приходи от лихви	1 187	1 352

26.2. Сделки с дъщерни предприятия

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Предоставени заеми	(1 064)	(3 873)
Погасени (изплатени и прихванати) главница и лихви по предоставени заеми	3 037	2 293
Постъпления по получени заеми	-	3 038
Погасени (изплатени и прихванати) главница и лихви по получени заеми	(472)	(161)
Продажба на услуги и активи	29	39
Покупка на стоки и услуги	(12)	(12)
Приходи от лихви	1 216	1 315
Разходи за лихви	(1 620)	(1 341)

26.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Продажба на услуги	186	197
Покупка на стоки и услуги	(98)	(100)
Разходи за лихви	(118)	(117)
Приходи от лихви	98	98
Погасени (изплатени и прихванати) главница и лихви по предоставени заеми	10	-

26.4. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Управителния съвет и Надзорния съвет. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения: Заплати, включително бонуси	223	-
Общо краткосрочни възнаграждения	223	-
Общо възнаграждения	223	-

27. Разчети със свързани лица в края на годината

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Текущи вземания от:		
- собственици		
Вземания преди обезценка	51 052	49 865
Загуби от обезценка на вземания	(5 253)	(5 160)
	45 799	44 705
- дъщерни предприятия		
Вземания преди обезценка	45 895	46 903
Загуби от обезценка на вземания	(7 995)	(7 804)
	37 900	39 099
- други свързани лица под общ контрол		
Вземания преди обезценка	2 115	4 867
Загуби от обезценка на вземания	(312)	(587)
	1 803	4 280
Общо текущи вземания от свързани лица	85 502	88 084
	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Нетекущи задължения към:		
- други свързани лица под общ контрол	17	19
Общо нетекущи задължения към свързани лица	17	19
Текущи задължения към:		
- дъщерни предприятия	42 995	41 881
- други свързани лица под общ контрол	3 551	3 411
Общо текущи задължения към свързани лица	46 546	45 292
Общо задължения към свързани лица	46 563	45 311

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на вземанията от свързани лица може да бъде представено по следния начин:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Салдо към 1 януари	13 551	12 677
Загуба от обезценка	650	874
Отписана обезценка	(641)	-
Салдо към 31 декември	13 560	13 551

Дружеството извършва регулярен мониторинг и анализ на индивидуална база на наличните разчети със свързани лица. Предприети са мерки за подобряване на прилаганите практики при събиране на вземанията и подобряване на събираемостта. При оценка на събираемостта на вземанията, Дружеството взема предвид реалните и потенциални ефекти от очакваните предизвикателства и несигурността пред контрагентите и тяхната способност да погасяват задълженията си към него.

Вземанията от свързани лица са формирани от:

- Вземания по заеми и цесии – 82 739 хил. лв. и обезценка, в размер на 11 823 хил. лв. (2023 г.: 86 821 хил. лв. и обезценка, в размер на 11 985 хил. лв.);
- Вземания по лихви – 16 215 хил. лв. и обезценка в размер на 1 720 хил. лв. (2023 г.: 14 668 хил. лв. и обезценка в размер на 1 539 хил. лв.);
- Търговски и други вземания – 108 хил. лв. и обезценка в размер на 17 хил. лв. (2023 г.: 146 хил. лв. и обезценка в размер на 27 хил. лв.).

Заемите са необезпечени. Договорените лихвени равнища варират между 1%-4.5%. Заемите са краткосрочни, дължими в срок до 1 година от отпускането им.

Задълженията към свързани лица са формирани по:

- Задължения по заеми, цесии и лизингови договори – 40 401 хил. лв. (2023 г.: 40 690 хил. лв.)
- Задължения по лихви – 6 006 хил. лв. (2023 г.: 4 450 хил. лв.)
- Търговски и други задължения – 156 хил. лв. (2023 г.: 171 хил. лв.)

Част от задължението към други свързани лица под общ контрол на стойност 3 390 хил. лв. към 31 декември 2024 г. (31 декември 2023 г.: 3 271 хил. лв.) на основание репо сделки е възникнало във връзка с договор за продажба на ценни книжа с ангажимент за обратното им изкупуване на определена дата, с фиксиран брой и фиксирана цена, които Дружеството използва като инструмент за финансиране. Задължението по репо сделките е обезпечено с финансовите инструменти - обект на репо сделките с балансова стойност 12 955 хил. лв. Договорените лихвени проценти за периода между датата на прехвърляне и обратно придобиване на ценните книжа са в рамките на 4%.

Зърнени храни България АД е предоставило като обезпечение по договори за заем, получени от дъщерно дружество, финансови инструменти с балансова стойност 39 508 хил. лв. Останалата част от заемите са необезпечени. Падежите на задълженията по заеми и цесии са краткосрочни - в рамките на 1 годината от датата на подписване на договора. Договорените лихвени равнища варират между 3% - 6.5%.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството е страна по страна по лизингови договори със свързани лица.

Дружеството наема офис и транспортни средства по лизингови договори. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в самостоятелния отчет за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите имоти, машини и съоръжения (вижте пояснение 6).

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството, освен ако Дружеството има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице. Лизинговите договори или не могат да бъдат отменени, или могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Някои лизингови договори съдържат опция за директна покупка на основния актив по лизинга в края на срока на договора или за удължаване на лизинговия договор за следващ срок.

Бъдещите минимални лизингови плащания по лизингови договори са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания					
	До 1	1-2	2-3	3-4	4-5	Общо
	година	години	години	години	години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
31 декември 2024 г.						
Лизингови плащания	6	6	6	6	-	24
Финансови разходи	(1)	(1)	-	-	-	(2)
Нетна настояща стойност	5	5	6	6	-	22

	Дължими минимални лизингови плащания					
	До 1	1-2	2-3	3-4	4-5	Общо
	година	години	години	години	години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
31 декември 2023 г.						
Лизингови плащания	5	5	5	5	5	25
Финансови разходи	(1)	(1)	-	-	-	(2)
Нетна настояща стойност	4	4	5	5	5	23

Допълнителна информация за видовете активи с право на ползване е представена в пояснение 6.

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те са за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по

линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

Разходите, свързани с плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори, са както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Краткосрочни лизингови договори	8	8
	<u>8</u>	<u>8</u>

Към 31 декември 2024 г. Дружеството е поело ангажимент за плащания по краткосрочни лизингови договори и общата сума на поетите задължения към тази дата е 8 хил. лв. (2023 г.: 13 хил. лв.).

Разходите за лихви по лизингови договори, включени във финансовите разходи за годината, приключваща на 31 декември 2024 г., са 1 хил. лв. (2023 г.: 1 хил. лв.).

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2024 г., е 4 хил. лв. (2023 г.: 4 хил. лв.).

28. Безналични сделки

През представения отчетен период Дружеството е осъществило следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- През годината Слънчеви лъчи Провадия ЕАД е погасило главници, лихви и такси на обща стойност 640 хил. лв. по отпуснатия от ДСК АД заем на Дружеството. Задълженията на Зърнени храни България АД, породени от тази сделка, са уредени чрез прихващане на вземания по главници по предоставени заеми на Слънчеви лъчи Провадия ЕАД.
- Дружеството е погасило задължения за лихви по заеми към Проучване и добив на нефт и газ АД чрез прихващане на търговски вземания в общ размер на 3 хил. лв.
- Наемната цена по договора за лизинг на недвижим имот е предоговорена и е признат допълнителен актив с право на ползване в размер на 4 хил. лв.

През съпоставимия период 2023 г. извършените безналични сделки могат да бъдат представени, както следва:

- През годината Слънчеви лъчи Провадия ЕАД е погасило главници, лихви и такси на обща стойност 764 хил. лв. по отпуснатия от ДСК АД заем на Дружеството. Задълженията на Зърнени храни България АД породени от това са уредени чрез прихващане на вземания по главници по предоставени заеми на Слънчеви лъчи Провадия ЕАД.
- Дружеството е закрило задължения за лихви по заеми към Проучване и добив на нефт и газ АД чрез прихващане на търговски вземания в общ размер на 3 хил. лв.

29. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени гаранционни и правни иски към Дружеството.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството има заложен дълготрайни активи, както следва:

- по собствени задължения – инвестиционни имоти с балансова стойност 21 818 хил. лв.;
- учредена ипотека върху инвестиционни имоти с балансова стойност 18 926 хил. лв. в полза на Българска банка за развитие АД във връзка с договор за заем с кредитополучател Зърнени храни Грейн ЕООД;
- учредена ипотека върху инвестиционни имоти с балансова стойност 13 251 хил. лв. в полза на УниКредит Булбанк АД във връзка с договор за заем с кредитополучател Зърнени храни Грейн ЕООД;
- учредена ипотека върху инвестиционни имоти с балансова стойност 2 719 хил. лв. в полза на ЦКБ АД във връзка с договор за заем с кредитополучател Слънчеви лъчи Провадия ЕАД;
- учредена ипотека върху инвестиционни имоти с балансова стойност 6 233 хил. лв. в полза на ЦКБ АД във връзка с договор за заем с кредитополучател Бългериан Еървейз Груп ЕАД.

През 2024 г. Дружеството има издадена банкова гаранция от Тексим Банк АД в размер на 116 хил. лв. с бенефициент Министерство на Енергетиката и срок 5 октомври 2025 г. за обезпечаване на участие в процедура чрез подбор на предложения на изпълнение на инвестиции.

30. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Търговски и други вземания	12	4 677	155
Вземания от свързани лица	27	85 497	88 076
Пари и парични еквиваленти	13	51	15
		90 255	88 246

Финансови пасиви	Пояснение	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Заеми и други финансови пасиви	16	2 668	3 161
Търговски и други задължения	17	30	25
Задължения към свързани лица	27	46 563	45 311
		49 261	48 497

Вижте пояснение 4.18 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 33.

31. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 30. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество с Управителния съвет. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

31.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Очакваното задържане на нивото на инфлацията, ще продължи да въздейства върху поддържане на високи нива на покупните цени на стоките и услугите, които използва Дружеството, което би могло да доведе до неочаквано свиване на потребителското търсене и съответно върху бъдещите приходи.

31.1.1. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2024 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени процент поради погасяване на всички задължения с променливи лихвени проценти. Заем от Банка ДСК ЕАД, дължим към 31 декември 2023 г., е с променлив лихвен

процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат за 2023 г. след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти по заемите с плаващ лихвен процент, базиран на EURIBOR, в размер на +/- 0.60%. Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюдения на настоящите пазарните условия. Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент и на финансовите инструменти, държани от Дружеството към края на отчетния период, които са чувствителни спрямо промени на лихвения процент. Всички други параметри са приети за константни.

31 декември 2023 г.	Нетен финансов резултат		Собствен капитал	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Заеми (EURIBOR +/- 0.60%)	(3)	3	(3)	3

31.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност	90 255	88 246
Балансова стойност	90 255	88 246

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Ръководството на Дружеството е извършило детайлен анализ на разчетите с контрагентите си на индивидуална база, както и потенциалния ефект върху кредитното им качество, в т.ч. от гледна точка на формиране на обоснован размер на очакваните кредитни загуби, съгласно възприетия модел за определянето им в съответствие с МСФО 9. На база извършения анализ, и при отчитане на събираемостта на вземанията си, ръководството на Дружеството счита, че в краткосрочен план не са налични индикации за влошаване на кредитното качество на контрагентите, както и че към настоящия момент не са налице основания за промяна на модела за калкулиране на очаквани кредитни загуби, включително и поради липсата на достатъчно надеждни данни. Дългосрочните перспективи и потенциални ефекти върху събираемостта и кредитното качество на разчетите са обект на постоянен мониторинг и актуализация от страна на Ръководството.

Към датата на самостоятелния финансов отчет някои от необезценените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените просрочени търговски вземания е следната:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
до 3 месеца	14	37
от 3 до 9 месеца	25	27
от 9 до 12 месеца	10	25
над 1 година	102	105
Общо	151	194

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на кредитен риск. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

31.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на активи.

Към 31 декември 2024 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2024 г.	Текущи	Нетекущи
	До 12 месеца хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.
Заеми и други финансови пасиви	2 699	-
Търговски и други задължения	30	-
Задължения към свързани лица	47 885	18
Общо	50 614	18

Към 31 декември 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2023 г.	Текущи	Нетекущи
	До 12 месеца хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.
Заеми и други финансови пасиви	3 214	-
Търговски и други задължения	25	-
Задължения към свързани лица	46 364	20
Общо	49 603	20

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата. Годишните лихвени плащания са в размер на 181 хил. лв. (2023 г.: 95 хил. лв.).

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават текущите нужди от изходящ паричен поток.

32. Оценяване по справедлива стойност

32.1. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

31 декември 2024 г.	Ниво 3 хил. лв.
Инвестиционни имоти	67 451

31 декември 2023 г.	Ниво 3 хил. лв.
Инвестиционни имоти	67 947

Справедливата стойност на инвестиционните имоти на Дружеството е определена на базата на доклади на независим лицензиран оценител. За повече информация относно използваните методи и допускания моля вижте пояснение 10.

Справедливата стойност на земите и сградите е определена към 31 декември 2024 г. и към 31 декември 2023 г.

Съществени ненаблюдавани данни са свързани с корекцията за специфичните за земите и сградите на Дружеството фактори. Степента и посоката на тази корекция зависи от броя и характеристиките на наблюдаваните пазарни сделки с подобни имоти, които са използвани за целите на оценката. Въпреки че тези данни са субективна преценка, ръководството счита, че крайната оценка не би се повлияла значително от други възможни предположения.

Началното салдо на нефинансовите активи на ниво 3 може да бъде равнено с крайното им салдо към отчетната дата, както следва:

	Инвестиционни имоти хил. лв.
Салдо към 1 януари 2024 г.	67 947
Отписани активи	(2 582)
Печалба, призната в печалбата или загубата:	
- промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти	2 086
Салдо към 31 декември 2024 г.	67 451
	Инвестиционни имоти хил. лв.
Салдо към 1 януари 2023 г.	67 291
Печалба, призната в печалбата или загубата:	
- промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти	656
Салдо към 31 декември 2023 г.	67 947

32.2. Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в самостоятелния отчет за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

- 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.

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството няма финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност.

33. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в самостоятелния отчет за финансовото състояние.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотека или залог върху имуществото на Дружеството.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитала към общото финансиране в граници, осигуряващи възможността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Собствен капитал	267 610	267 432
+Субординиран дълг	37 488	37 777
Коригиран капитал	305 098	305 209
Дълг	59 881	58 907
- Пари и парични еквиваленти	(51)	(15)
Нетен дълг	59 830	58 892
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1:0.20	1:0.19

Не е отчетена съществена промяна на съотношението през 2024 г. в сравнение с 2023 г.

34. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на самостоятелния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

35. Одобрение на самостоятелния финансов отчет

Самостоятелният финансов отчет към 31 декември 2024 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от Управителния съвет на 27 март 2025 г.

Годишен самостоятелен доклад за дейността на “Зърнени храни България” АД за 2024 г.

Настоящият годишен самостоятелен доклад за дейността на “Зърнени храни България” АД за 2024 г. представлява коментар и анализ на развитието и резултатите от дейността на дружеството, както и преглед на неговото състояние, с описание на основните рискове, пред които е изправено. Докладът е изготвен в съответствие с чл. 39 от Закона за счетоводството, чл. 100н, ал. 7 от Закона за публично предлагане на ценни книжа и Приложение № 2 към чл. 10, т. 1 и Приложение № 3 към чл. 10, т. 2 от Наредба № 2 от 9 ноември 2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа.

I. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Преглед на развитието и резултатите от дейността на “Зърнени храни България” АД през 2024 г.

Обща информация за дружеството

“Зърнени храни България” АД е акционерно дружество, възникнало на 26 ноември 2007 г. чрез сливане на следните осем дружества: “Слънчеви лъчи България” АД, гр. София (публично дружество по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа), “Зърнени храни трейд” АД, гр. София, “Бек интернешънъл” АД, гр. София, “Зърнени храни – Вълчи дол” АД, гр. София, “Зърнени храни Балчик” ЕАД, гр. София, “Зора” АД, гр. Русе, “Прима агрохим” ЕООД, гр. Добрич и “Химимпорт агрохимикали” ЕООД, гр. София. В резултат на сливането всички активи и пасиви на сливащите се дружества преминават към новоучредено дружество “Зърнени Храни България” АД, явяващо се техен универсален правопреемник. В резултат на сливането, на основание чл. 262а от Търговския закон, преобразуващите се дружества се прекратяват без ликвидация при условията на общо универсално правопреемство.

На 31 август 2012 г. е подписан Договор за преобразуване чрез вливане на „Химимпорт Груп“ ЕАД в “Зърнени храни България” АД, в резултат на което дружеството става универсален правопреемник на активите и пасивите на преобразуващото се дружество.

“Зърнени храни България” АД е регистрирано в Агенция по вписванията към Търговски регистър с ЕИК 175410085. Адресът на управление е: гр. София, ул. „Стефан Караджа” № 2.

“Зърнени храни България” АД е публично акционерно дружество по смисъла на чл. 110 от ЗППЦК, съгласно решение на Комисията за финансов надзор от 30.11.2007 г.

“Зърнени храни България” АД е холдингово дружество по смисъла на чл. 277 от Търговския закон.

Предметът на дейност на “Зърнени храни България” АД е: покупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; производство и търговия със селскостопански продукти и производни на тях деривати; внос и износ; търговско представителство и посредничество; комисионни; спедиционни и превозни сделки; складови сделки; сделки с интелектуална собственост; лизингова дейност; хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни, транспортни, сервизни или други услуги; покупка, строеж, обзавеждане и ремонт на недвижими имоти; съхранение на вложено зърно и издаване на складови записи; търговия със складови записи; вътрешно и външнотърговски сделки с препарати за растителна защита; флумигация на складове, мелници, плавателни съдове; обгазяване на складови помещения, мелници, производствени помещения и други; спедиционни, превозни и складови сделки с препарати за растителна защита и техни производни; производство на брашна, изкупуване, съхранение, заготовка и реализация на зърнени храни; спедиционни сделки; изкупуване и съхранение на маслодайни суровини; преработка, добиване на растителни, хранителни и технически масла, шротове и къспета; както и всякаква друга дейност за която няма изрична законова забрана, 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.

Капитал

Акционерният капитал на “Зърнени храни България” АД е в размер на 195 660 287 лв., разпределен в 195 660 287 броя обикновени акции с право на един глас и с номинална стойност 1 лв. всяка една.

Акции

Акциите на дружеството са допуснати до търговия за регулиран пазар - Сегмент акции Standard на “Българска фондова борса” АД, с борсов код ZHBG.

Резултати от дейността

Промените в постигнатите финансови резултати, отразени в самостоятелния финансов отчет на „Зърнени храни България“ АД към 31 декември 2024 г. и към 31 декември 2023 г., са както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.	Изменение %
Нетни приходи от лихви	674	1 125	(40.09)
Приходи от нефинансова дейност			
- приходи от наеми	399	707	(43.56)
- приходи от предоставяне на услуги	234	267	(12.36)
- други приходи	25	44	(43.18)
Печалба от продажба на нетекущи активи	2 171	3	72 266.67
Разходи за персонала	(1 001)	(648)	54.48
Оперативни разходи	(584)	(573)	1.92
Други разходи	(3 570)	(1 241)	187.67
Амортизация на нефинансови активи	(16)	(60)	(73.33)
Промяна в справедливата стойност на инвестиционните имоти	2 086	656	217.99
Печалба от финансова дейност	674	1 125	(40.09)
Печалба преди данъци	418	280	49.29
Печалба за годината	178	280	(36.43)
Нетекущи активи	237 250	238 079	(0.35)
Текущи активи	90 241	88 260	2.24
Общо пасиви	59 881	58 907	1.65

Към 31 декември 2024 г. коефициентът за обща ликвидност на „Зърнени храни България“ АД е 1.81 (31 декември 2023 г.: 1.80).

Основни рискове и несигурност, на които е изложено дружеството са:

- пазарен риск – свързан е с колебания в стойността на даден финансов инструмент в резултат на промени в пазарните цени, независимо дали тези промени са причинени от фактори, характерни за отделните ценни книжа или за техния издател, или от фактори, отнасящи се до всички ценни книжа, търгувани на пазара;
- лихвен риск - свързан е с колебания в стойността на даден финансов инструмент поради промени в пазарните лихвени проценти. Към 31 декември 2024 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти поради погасяване на всички задължения с променливи лихвени проценти.
- ликвиден риск - наричан още риск на финансиране, и произтича от евентуални трудности при набавяне на финансови средства за изпълнение на ангажименти, свързани с финансови инструменти. Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на активи.

Към 31 декември 2024 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2024 г.	Текущи	Нетекущи
	До 12 месеца хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.
Заеми и други финансови пасиви	2 699	-
Търговски и други задължения	30	-
Задължения към свързани лица	47 885	18
Общо	50 614	18

Към 31 декември 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2023 г.	Текущи	Нетекущи
	До 12 месеца хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.
Заеми и други финансови пасиви	3 214	-
Търговски и други задължения	25	-
Задължения към свързани лица	46 364	20
Общо	49 603	20

- кредитен риск - кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност	90 255	88 246
Балансова стойност	90 255	88 246

- риск на паричния поток – свързан с потенциални колебания в размера на бъдещите парични потоци, свързани с даден паричен финансов инструмент.

Основни нематериални ресурси на дружеството

Директива 2013/34/ЕС не изисква оповестяването на информация за нематериални ресурси, различни от нематериалните активи, признати в баланса. Поради тази причина ръководството на Дружеството счита, че наличната оповестена информация в пояснение 5 и пояснение 9 от самостоятелния финансов отчет съдържа необходимата информация за нематериалните активи на Дружеството към 31 декември 2024 г., състоящи се предимно от лицензи и патенти, и програмни продукти.

Ръководството на Дружеството счита и служителите на предприятието или човешкия капитал за ключов ресурс и двигател за развитие на Зърнени храни България АД.

Зърнени храни България АД признава значението на нематериалните ресурси като ключов фактор за устойчивото развитие и създаването на стойност за дружеството. Бизнес моделът на компанията разчита на експертния опит, компетентността и професионалната ангажираност на своя управленски екип и служители, които са основен двигател за ефективното управление на процесите и пазарното позициониране. Освен това, дългосрочните партньорства с доставчици, клиенти и други заинтересовани страни допринасят за стабилността и развитието на дружеството. Компанията поддържа прозрачност и отговорност при управлението на тези нематериални ресурси, като ги интегрира в своята стратегия за устойчивост и корпоративно управление.

Въпроси, свързани с климата

През 2024 г. Дружеството е предприело стъпки по създаване на специализиран Комитет по корпоративна социална отговорност и устойчивост (ККСОУ) с цел подпомагане на дейността на управителните му органи. ККСОУ ще осигурява стратегическо съгласуване на инициативите за корпоративна социална отговорност и устойчивост (КСОУ) с ценностите и бизнес целите на Дружеството и ще подпомага ефективното планиране, изпълнение и мониторинг на усилията за социална отговорност. ККСОУ ще отговаря за изготвянето на цялостна стратегия за КСОУ и идентифициране и приоритизиране на ключови области на КСОУ, като се вземат предвид социалните и екологичните въздействия. Друга съществена отговорност на комитета е свързана с наблюдение на изпълнението на КСОУ инициативи и мониторинг на техния напредък и ефективност.

Дейността на Зърнени храни България АД е непроизводствена и не оказва пряко въздействие върху околната среда и нейното замърсяване, в частност не влияе негативно върху изменението на климата, природните ресурси, почвата, водните и морски ресурси и екосистеми и биоразнообразието.

Икономическата дейност на Дружеството не нанася значителни вреди по смисъла на чл. 17 от Регламент/ЕС/2020/852 на ЕП и на Съвета на някоя от екологичните цели, предвидени в чл. 9 от Регламента.

Дружеството се стреми и полага усилия доколкото е възможно да допринесе за постигането на екологичните цели, предвидени в предвидени в чл. 9 от Регламент/ЕС/2020/852 на ЕП и на Съвета.

Дружеството осъществява дейността си в съответствие с минималните гаранции по чл. 18 от Регламент/ЕС/2020/852 на ЕП и на Съвета и спазва принципа „за ненанасяне на значителни вреди“. В тази връзка Дружеството не е разработило конкретни политики за справяне с въпросите, свързани с климата.

Фирмената политика по опазване на околната среда и предотвратяване и контрол на замърсяването се състои в:

- стремеж към ефективно потребление на ресурси, произтичащо от консумацията електрическа и топлинна енергия, вода, горива, материали и др.;
- при необходимост осъществяване на превантивни мероприятия за недопускане на замърсяване на околната среда;
- полагат се усилия да се намалят до минимум отпадъците;
- стремеж към дигитализация на документооборота и минимално използване на хартия;
- осигуряване на достатъчно информация и инструктажи на служителите, свързани с опазването на околната среда;
- полагат се усилия за предотвратяване на аварии, които могат да увредят човешкото здраве и околната среда;
- стремеж към спазване на всички закони и правила, както и вътрешните разпоредби, приети от Дружеството, насочени към опазване на околната среда.

2. Важни събития, настъпили след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на самостоятелния доклад за дейността и датата на одобрението му за публикуване.

3. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не извършва собствена изследователска дейност, както и трансфер на иновации. През текущата година Дружеството не заделя средства за научни изследвания и разработки.

4. Информация по реда на чл. 187д и 247 от Търговския закон

4.1. Брой и номинална стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, издадени от Дружеството, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето:

През 2024 г. Дружеството не е придобивало/ прехвърляло собствени акции.

4.2. Брой и номинална стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват:

Към 31 декември 2024 г. Дружеството не притежава собствени акции.

4.3. Възнагражденията, получени общо през годината от членовете на Управителния и Надзорния съвет:

Членовете на Управителния съвет и Надзорния съвет са получили възнаграждения за 2024 г. от Зърнени храни България АД и от дъщерните му дружества на следните възнаграждения:

Име	Сума
Любомир Тодоров Чакъров	359 хил. лв.
Йордан Стефанов Йорданов	7 хил. лв.
Никола Пеев Мишев	51 хил. лв.
Александър Димитров Керезов	12 хил. лв.
Миролюб Панчев Иванов	7 хил. лв.

4.4. Придобити, притежавани и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на Дружеството

През 2024 г. не е налице изменение на броя на акциите на Дружеството, притежавани от членовете на Управителния съвет и Надзорния съвет.

Към 31 декември 2024 г. и към 31 декември 2023 г. членовете на Управителния съвет притежават акции от акционерния капитал на „Зърнени храни България ” АД, както следва:

Име	Длъжност	Брой акции
Александър Димитров Керезов	Изпълнителен директор	80 000 бр.
Любомир Тодоров Чакъров	Изпълнителен директор	10 000 бр.
Миролюб Панчев Иванов	Член на УС	38 095 бр.
Никола Пеев Мишев	Член на УС	0 бр.
Йордан Стефанов Йорданов	Член на УС	10 000 бр.

Към 31 декември 2024 г. и към 31 декември 2023 г. членовете на Надзорния съвет притежават акции от капитала на Зърнени Храни България АД, както следва:

Име	Длъжност	Брой акции
„Химимпорт” АД ЕИК 000627519	Председател на НС	124 528 577 бр.
„ЦКБ Груп” ЕИК 121749139	Зам. председател на НС	0 бр.
Северина Стефанова Жилева	Член	0 бр.

4.5. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството

Членовете на Управителния съвет и на Надзорния съвет на дружеството могат да придобиват свободно акции от капитала на дружеството на регулиран пазар на финансови инструменти при спазване на разпоредбите на Закона срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти и Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

4.6. Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

Към 31 декември 2024 г.:

Любомир Тодоров Чакъров – Изпълнителен директор	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
	не участва	не притежава	изпълнителен директор и член на Управителния съвет на „Проучване и добив на нефт и газ“ АД, ЕИК 824033568
			изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на „Бългериан еървейз груп“ ЕАД, ЕИК 131085074
			член на Съвета на директорите на „Българска корабна компания“ ЕАД, ЕИК 175389730
			член на Съвета на директорите на „Еърпорт Сървисиз - България“ ЕАД, ЕИК 175386403
			член на Съвета на директорите на „Национална стокова борса“ АД, ЕИК 115223519
			член на Управителния съвет на „Параходство Българско речно плаване“ АД, ЕИК 827183719

Александър Димитров Керезов - Изпълнителен директор	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
	не участва	не притежава	член на Съвета на директорите на „Бългериан еървейз груп“ ЕАД, ЕИК 131085074
		не притежава	член на Управителния съвет на „Централна кооперативна банка“ АД, ЕИК 831447150
		не притежава	член на Управителния съвет на „Застрахователно акционерно дружество Армеец“ АД, ЕИК 121076907
		не притежава	член на Управителния съвет на „Асенова крепост“ АД, ЕИК 115012041
		не притежава	член на Управителния съвет на „Химимпорт“ АД, ЕИК 000627519
		не притежава	член на Управителния съвет на „Параходство българско речно плаване“ АД, ЕИК 827183719
		не притежава	член на Управителния съвет на „ЦКБ Груп“ АД, ЕИК 121749139
		не притежава	член на Надзорния съвет на „Пенсионно - осигурително акционерно дружество „ЦКБ-Сила“ АД, ЕИК 825240908
		100% от дяловете	управител на „Алекс АС“ ЕООД, ЕИК 131105146
		34% от дяловете	управител на „Протект арт“ ООД, ЕИК 203844348
		22.68% от дяловете	управител на „Счетоводна Къща "ХГХ Консулт"" ООД, ЕИК 130452457
		не притежава	председател на Управителния съвет на Сдружение „Съгласие 066“, ЕИК 176941060
		не притежава	председател на Управителния съвет на Фондация „Съгласие София“, ЕИК 205004556
		не притежава	управител на „Зърнени храни-Пловдив“ ООД, ЕИК 130574490

Йордан Стефанов Йорданов – член на Управителния съвет	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
	не участва	не притежава	изпълнителен директор и член на Управителния съвет на „Техно капитал“ АД, ЕИК 202934262
			член на Управителния съвет на „Параходство българско речно плаване“ АД, ЕИК 827183719
			член на Управителния съвет на „Проучване и добив на нефт и газ“ АД, ЕИК 824033568
			член на Съвета на директорите на „Добрички панаир“ АД, ЕИК 834017612

Миролуб Панчев Иванов – член на Управителния съвет	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
	не участва	не притежава	изпълнителен директор и член на Управителния съвет на „Химимпорт“ АД, ЕИК 000627519
		не притежава	изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на „Инвест кепитъл“ АД, ЕИК 831541734
		не притежава	член на Управителния съвет на „Проучване и добив на нефт и газ“ АД, ЕИК 824033568
		4% от дяловете	управител на „Омега финанс“ ООД, ЕИК 831385114
		не притежава	управител на „Прайм лега консулт“ ООД, ЕИК 130993620
		не притежава	изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на „Техноимпекс“ АД, ЕИК 121483350
		не притежава	изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на „Кроне България“ АД, ЕИК 130517595
		не притежава	изпълнителен директор и член на Управителния съвет на ЗАД „Армеец“ АД, ЕИК 121076907
		не притежава	прокурист на „Кепитъл инвест“ ЕАД, ЕИК 121878333
		не притежава	прокурист на „Инвест Кепитъл Асет Мениджмънт“ ЕАД, ЕИК 200775128
		не притежава	член на Съвета на директорите на „Българска корабна компания“ ЕАД, ЕИК 175389730
		не притежава	управител на Консорциум „Технокапитал“ ДЗЗД, ЕИК 176018753
		не притежава	управляващ Договорен фонд „Инвест Кепитал Високодоходен“, ЕИК 175860666
		не притежава	член на Съвета на директорите на „Национална стокова борса“ АД, ЕИК 115223519
		не притежава	управител на „Енергомат“ ЕООД, ЕИК 131095780
		не притежава	член на Надзорния съвет на „Енергопроект“ АД, ЕИК 831367237
		не притежава	изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на „Проджект Къмпани 1“ АД, ЕИК 205105587
		не притежава	управител на „Сентръл Вакюъм Системс“ ЕООД, ЕИК 200631195
		не притежава	управител на „Рубикон Проджект“ ЕООД, ЕИК 202902446

Никола Пеев Мишев – член на Управителния съвет	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
	не участва	не притежава	управител на „Експерт Снаб“ ООД, ЕИК 131388356
			управител на „Рабър трейд“ ООД, ЕИК 130430425
			управител на „Булхимтрейд“ ООД, ЕИК 200477808
			управител на „Химцелтекс“ ЕООД, ЕИК 130434434
			член на Управителния съвет и представляващ „Асенова крепост“ АД, ЕИК 115012041
			член на Управителния съвет на „Химимпорт“ АД, ЕИК 000627519
„Химимпорт“ АД член на Надзорния съвет	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
	Актуална информация за участията на „Химимпорт“ АД в капитала на други дружества може да бъде намерена на електронната страница на дружеството http://www.chimimport.bg/		
„ЦКБ Груп“ ЕАД- член на Надзорния Съвет	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
	не участва	61% от капитала на „ЦКБ“ АД, ЕИК 831447150	член на Надзорен съвет на ПОАД „ЦКБ - Сила“, ЕИК 825240908
		81% от капитала на ЗАД „Армеец“, ЕИК 121076907	
		100% от капитала на ЗЕАД „ЦКБ Живот“ ЕАД, ЕИК 175412887	
		75% от капитала на ПОАД „ЦКБ Сила“, ЕИК 825240908	
		не притежава	член на надзорния съвет на „Химимпорт“ АД, ЕИК 000627519
Северина Стефанова Жилева – член на Надзорния съвет	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
	не участва	не притежава	управител на „Счетоводна къща МС Консулт“ ЕООД, ЕИК 206366501

През 2024 г. управителният съвет на дружеството е провеждал редовни заседания. Предмет на обсъждане и решение на тези заседания са били следните основни въпроси: корпоративната стратегия; финансово-икономическо състояние и развитие; самостоятелни и консолидирани финансови отчети и доклади на ръководството, отчети и анализи на активи и пасиви, приходи, разходи и парични потоци; пред Комисията за финансов надзор и редица други. Заседанията се провеждат по предварително определен и обявен дневен ред, за всяка точка от който се подготвят писмени материали.

Дружеството се представлява от Александър Димитров Керезов и Любомир Тодоров Чакъров само заедно.

4.7. Сключени през 2024 г. договори с членове на съветите или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия /сделки по чл. 240 б ТЗ/

През 2024 г. не са сключвани договори с дружеството от членовете на съветите или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

5. Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма свои клонове на територията на страната.

6. Планирана стопанска политика за 2025 г. и бъдещо развитие на Дружеството

За 2025 г. Дружеството планира оптимизиране на разходите си след извършване на подробен анализ и подобряване на ефективността си. Проучват се и възможности за намиране на инвеститори за реализиране на проекти в дъщерните дружества.

Дружеството планира изграждането на локална система за съхранение на електрическа енергия с мощност от 10 MW и капацитет от 20 MWh присъединена към електропреносната мрежа и разположена в гр. Балчик. За изпълнение на проекта Зърнени храни България АД участва в процедура пред Министерство на енергетиката с цел получаване на безвъзмездно финансиране.

II. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 100Н, АЛ. 7 ОТ ЗППЦК

“Зърнени храни България” АД е изработило и приело Програма за добро корпоративно управление /наричана по-долу Програмата/, с която декларира, че ще се съобразява и ще прилага основните принципи и добри практики на корпоративно управление.

През 2024 г. дейността на Дружеството е била в съответствие с целите на Програмата и същото последователно е прилагало принципите на добро корпоративно управление в няколко насоки, като по този начин се е стремяло да осигурява достатъчно надеждна защита на правата на всеки един от акционерите си.

“Зърнени храни България” АД е приело да спазва Националния кодекс за корпоративно управление, с който декларира, че ще се съобразява и ще прилага основните принципи и добри практики на корпоративно управление.

През 2024 г. дейността на Дружеството е била в съответствие с целите на Кодекса и същото последователно е прилагало принципите на добро корпоративно управление в няколко насоки, като по този начин се е стремяло да осигурява достатъчно надеждна защита на правата на всеки един от акционерите си.

- Улесняване и насърчаване на ефективното участие на всички акционери в работата на Общите събрания на акционерите

При проведените през годината общи събрания са спазени редът и процедурата по свикването и провеждането им съгласно изискванията на закона и в съответствие с правилата, залегнали в Кодекса. Акционерите са разполагали с достатъчна и навременна информация относно датата, мястото и дневния ред на общите събрания, както и с пълна информация за обсъжданите въпроси на тези събрания – материалите за общото събрание са общо достъпни в КФН, БФБ и в самото Дружество веднага след публикуване на поканата за Общото събрание. Акционерите своевременно са били уведомявани за правилата, включително и процедурата по гласуване на общото събрание – съгласно изискванията на чл.115, ЗППЦК в поканата винаги се посочва информация относно общия брой на акциите и правата на глас, както и правото на акционерите

да участват в ОСА. Във всяка покана за общо събрание, Управителният съвет задължително е информирал акционерите, че те разполагат с възможност да делегират на други лица правото си на участие в ОСА посредством института на упълномощаването при спазване на изискванията на ЗППЦК.

На заседанията на Общото събрание винаги се разясняват процедурите по приемане на решения – кворум за провеждане на събрание, необходимо мнозинство за приемане на решения и т.н. На всеки акционер е предоставяна възможност да задава въпроси по дневния ред на събранието, а членовете на Управителния съвет са длъжни да дават точни и изчерпателни отговори по същество относно икономическото и финансовото състояние на “Зърнени храни България” АД, дори и да не са свързани с дневния ред.

За всяко заседание на Общото събрание се води протокол, в който се посочват мястото и времето на провеждане на заседанието; имената на председателя и секретаря, както и на преброителите на гласовете при гласуване; присъствието на Управителния съвет и Надзорния съвет, както и на лицата, които не са акционери; направените предложения по същество; проведените гласувания и резултатите от тях; направените възражения. Протоколът се подписва от председателя, секретаря и преброителите на гласовете на Общото събрание и към него се прибавя списък на присъстващите акционери или на техните представители и на броя на притежаваните или представлявани акции и документите, свързани с неговото свикване.

Протоколите и приложенията към тях се съхраняват от дружеството най-малко 5 години и при поискване те могат да бъдат предоставени от директора за връзки с инвеститорите на всеки акционер. Негово е и задължението да ги изпрати в срок от 3 работни дни от провеждането на ОСА на Комисията за финансов надзор и на “Българска фондова борса” АД.

- Осигуряване на надеждна защита на правата на миноритарните акционери, насърчаване и подпомагането им при упражняването им

Всички акционери имат безплатен достъп до материалите за Общото събрание, както и при поискване могат да получават и безплатно копие от протокола на Общото събрание. На всеки акционер, който е пожелал да получи подробна информация относно въпроси, свързани с дейността на дружеството, финансовите му резултати или икономически показатели, такава е била предоставяна от директора за връзки с инвеститорите. Той е уведомявал своевременно всеки заинтересуван относно решението на ОСА за разпределяне или неразпределяне на дивидент, както е разяснявал и принципната процедура за изплащане на дивидентите, както и законовите изисквания относно упражняването на това право на акционера.

Всеки инвеститор може да придобива неограничен брой акции на дружеството от регулирания пазар на ценни книжа посредством системата за търговия на “Българска фондова борса” АД. Директорът за връзки с инвеститорите предоставя информация на заинтересуваните лица както относно механизма и организацията на борсовата търговия, така и за необходимите документи, с които следва да се снабди всеки един акционер на дружеството, за да може да упражнява валидно своите права по акции, които е закупил.

Управителният съвет е предоставял периодично необходимата информация за дейността на дружеството, актуални данни за финансовото му и икономическо състояние, както и всяка друга информация, която би спомогнала за формиране на правилна преценка за всеки акционер или потенциален инвеститор относно вземане на решение за инвестиране в акции на дружеството. Информацията се предоставя чрез интегрираната система за разкриване на информация „Екстри Нюз” и чрез съобщения и интервюта в периодичния печат. При осъществяване на дейността си през годината, членовете на Управителния съвет са изпълнявали задълженията си с грижата на добър търговец и по начин, който обосновано считат, че са били в интерес на всички акционери на дружеството и като са ползвали само информация, за която обосновано считат, че е достоверна и пълна. Изпълнителните членове на управителния съвет са полагали усилия за осигуряване на лесен и своевременен достъп до публичната информация, свързана с дружеството с цел осигуряване ефективно упражняване на правата на акционерите и съответно вземането на информирано решение за инвестиране в дружеството от страна на инвеститорите.

- Спазване на правилата за определяне на възнагражденията на членовете на Управителния съвет.

Размерът на възнаграждението на членовете на Управителния съвет за съответната година са определени от Общото събрание, като са посочени в конкретните договори за управление. Спазва се принципа размерът им да е обвързан с ясни и конкретни критерии и показатели - степен на натовареност, ангажираност и съпричастност на всеки един от членовете в управлението на дружеството, постигане на предварително определени цели и икономическите резултати. През 2024 г. член на Управителния съвет е получил допълнително възнаграждение в размер на 223 хил. лв. за положени лични усилия в подготовката и изготвянето на документация по проект на Дружеството.

- Спазване на задълженията относно предоставянето и разпространението на информацията относно дружеството.

Точното и навременно разкриване на информация спомага да се гарантира равен достъп до информацията за всички заинтересувани лица, което пък от своя страна способства за повишаване доверието на акционерите, както и за привличане на нови капитали. В този смисъл дружеството:

1. Периодично е предоставяло регулирана информация относно финансовото и икономическо състояние на дружеството пред КФН и БФБ при спазване на законоустановените изисквания за необходимото съдържание и форма при представянето на тази информация. Тук се включват представяне на годишен самостоятелен финансов отчет на дружеството в срок до 90 дни от завършване на отчетната финансова година, на годишен консолидиран отчет на дружеството в срок до 120 дни от завършване на отчетната финансова година, на междинен самостоятелен финансов отчет в срок до 30 дни от края на всяко отчетно тримесечие, както и на информацията относно настъпилите през това тримесечие обстоятелства, които оказват влияние върху цената на акциите на дружеството, на междинен консолидиран финансов отчет в срок до 60 дни от края на всяко отчетно тримесечие.

2. Осигуряван е достъп до финансовите отчети на дружеството и другата периодично представяна информация за всички акционери и заинтересувани лица чрез директора за връзки с инвеститорите и чрез електронната страница на дружеството.

3. Разкривана е инцидентна информация на КФН и БФБ, които я правят публично достояние съответно чрез борсовия бюлетин и публичния регистър, воден от Комисията.

4. Осъществяван е контрол от страна на Управителния съвет върху дейността на директора за връзка с инвеститорите с оглед коректното разкриване на информация и осигуряване на прозрачност относно дейността на дружеството.

- Спазване на правилата за осъществяване на независим финансов одит

Годишният самостоятелен финансов отчет на Дружеството е одитиран в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС).

III. ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

Настоящата декларация за корпоративно управление се основава на определените в българското законодателство принципи и норми, на утвърдените от дружеството управленски традиции и практика и на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление.

1. Кодекс за корпоративно управление

“Зърнени храни България” АД спазва по целесъобразност националния кодекс за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Надзор на инвестиционната дейност”.

В своята дейност дружеството прилага корпоративни практики и инициативи, чието изпълнение е подчинено на основите цели, които ръководството си е поставило за осъществяване на доброто корпоративно управление, а именно:

- Прозрачност в дейността на корпоративното ръководство;
- Защита правата на акционерите;
- Равнопоставено отношение към всеки акционер (включително и миноритарни такива);
- Едновременно, своевременно и точно разкриване на изискуемата по закон информация, относно финансовото състояние, резултатите от дейността, собствеността и управлението на дружеството;
- Съобразяване с лицата, заинтересувани от управлението и устойчивото развитие на дружеството;
- Ефективно управление на дружеството, ефикасен контрол и отчетност относно дейността на съвета на директорите.

2. Информация относно прилагане на кодекса за корпоративно управление

“Зърнени храни България” АД е публично дружество с двустепенна система на управление – Надзорен съвет и Управителен съвет. Всички членове на Надзорния и Управителния съвети отговарят на законовите изисквания за заемане на длъжността им. Структурата на съветите, както и функциите, задълженията и компетентностите на членовете им са в съответствие с изискванията на Търговския закон, Закона за публично предлагане на ценни книжа, Устава на дружеството.

Членовете на Надзорния и Управителния съвети притежават необходимите знания и опит за заеманата от тях длъжност.

Надзорният съвет на дружеството регулярно се запознава и анализира постигнатите оперативни, месечни, тримесечни и шестмесечни резултати и финансови показатели, упражнява вътрешен контрол и управление на рисковите фактори, оказващи влияние върху резултатите от дейността на дружеството. При необходимост Надзорният съвет взема решения за превантивни или коригиращи действия от страна на мениджмънта на дружеството.

Управителният съвет на “Зърнени храни България” АД управлява дружеството в съответствие със законовите изисквания, стратегията за развитие на дружеството и интересите на акционерите. Членовете на Управителния съвет не допускат реален или потенциален конфликт на интереси.

Дружеството има утвърдена Политика за възнагражденията, приета от Общото събрание на акционерите през 2020 г., която установява принципите и правилата за определяне и изплащане на възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвети при осъществяването на техните отговорности и задължения.

Управителният съвет ежегодно изготвя доклад, относно прилагането на политиката за възнагражденията към годишния самостоятелен финансов отчет на Дружеството.

Съгласно Устава на Дружеството, членовете на Надзорния и Управителния съвети могат да

бъдат преизбирани без ограничение.

От 2009 г. в дружеството функционира Одитен комитет, избран от Общото събрание на акционерите в състав от трима члена. Одитният комитет изготвя мотивирано предложение за избор на одитор към Управителния съвет и следи за цялостните взаимоотношения на дружеството с избрания от Общото събрание на акционерите одитор, в съответствие с приложимото право по отношение на независимия финансов одит и установените изисквания за професионализъм. Одитният комитет на “Зърнени храни България” АД извършва периодични прегледи на процеса на финансово отчитане, на системите за вътрешен контрол, на системите за управление на рисковете в дружеството, както и преглед на независимостта и дейността на независимия одитор. За резултатите от своите действия Комитетът уведомява Надзорния и Управителния съвети, за отчетния период, за констатирани допуснати грешки, за неправилни или незаконни действия, свързани с процесите на финансово отчитане в дружеството.

“Зърнени храни България” АД прилага прозрачна корпоративна политика за организиране и провеждане на редовни и извънредни общи събрания на акционерите, която гарантира правата на акционерите на дружеството.

Всички акционери на “Зърнени храни България” АД с право на глас имат възможност да упражняват правото си на глас на Общото събрание на дружеството лично или чрез представители, както и да изразяват мнението си. Свикването на редовното годишно общо събрание на акционерите се извършва в съответствие с установените правила за даване на публичност на поканата, дневния ред и конкретните предложения за решения. Всички писмени материали по точките от дневния ред се предоставят на разположение на акционерите в определени часове на адреса на управление и интернет страницата. Дружеството има утвърдени правила за гласуване на общо събрание на акционерите чрез пълномощник. На интернет страницата се публикува образец на пълномощно за участие в общото събрание на акционерите. Дружеството гарантира правото на акционерите да бъдат информирани относно взетите решения на Общото събрание на акционерите, вкл. и чрез интернет страницата си.

С цел повишаване на доверието на акционерите, инвеститорите и заинтересованите от управлението и дейността на дружеството лица, дружеството спазва утвърдена политика за разкриване на текуща информация относно финансовото и икономическото състояние на компанията и важни корпоративни събития. Системата за разкриване на информация от “Зърнени храни България” АД осигурява пълна, навременна, вярна и разбираема информация, която дава възможност за обективни и информирани решения и оценки.

Всички финансови отчети на дружеството се изготвят съгласно МСФО, а годишният одит се извършва от независим одитор с оглед осигуряване на безпристрастна и обективна преценка за начина, по който са изготвени и представени тези отчети. Отчетите се придружават от подробни доклади за дейността.

За повишаване нивото на информираност и заинтересованост на акционерите и насърчаване на активността и участието им в управлението на “Зърнени храни България” АД дружеството поддържа специален раздел на интернет страницата си www.zarnenihrani.com, в който се отразява текуща информация относно дейността на дружеството и важни корпоративни събития. На електронната страница са публикувани координатите на дружеството, както и тези на директора за връзка с инвеститорите, чрез което акционери и заинтересовани лица се насърчават да търсят необходимата им информация.

Контролът относно процеса на разкриване на информация от “Зърнени храни България” АД е многопосочен. В дружеството е възприета практика за публикуване на финансовите отчети на електронната страница на дружеството - непосредствено след изпращането им на регулаторния орган и на обществеността, което дава възможност за контрол от акционерите, инвеститорите и всички заинтересовани лица. Друга форма на контрол относно процеса на разкриване на информация се осъществява от членовете на Управителния съвет спрямо директора за връзки с инвеститорите.

Своевременно се представят отчети и текуща информация и до Комисията за финансов надзор

и обществеността. До този момент не са констатирани нарушения на разпоредбите и сроковете за оповестяване.

За осигуряване достигането на оповестяваната информация до възможно най-широк кръг лица едновременно и по начин, който да не ги дискриминира, “Зърнени храни България” АД има сключен договор за информационни услуги със специализираната интернет медия X3news.com.

“Зърнени храни България” АД идентифицира като заинтересовани лица всички, които имат интерес от икономическия просперитет и устойчиво развитие на “Зърнени храни България” АД - акционери, работници и служители, клиенти, доставчици, дистрибутори, банки - кредитори и обществеността като цяло. Управителният съвет на дружеството насърчава сътрудничеството между дружеството и заинтересованите лица с цел повишаване на благосъстоянието на страните и за осигуряване на устойчиво развитие на дружеството. На заинтересованите лица се предоставя необходимата информация за дейността на дружеството, която би спомогнала за вземане на решение. В своята политика спрямо заинтересованите лица, дружеството се съобразява със законовите изисквания, с добрите практики на корпоративно управление, с принципите на прозрачност, отчетност и бизнес етика.

“Зърнени храни България” АД участва активно в различни форми на взаимно сътрудничество с държавни институции и неправителствени организации, имащи отношение към корпоративното управление в страната.

Оценка на прилагането на Кодекса

Ръководството на дружеството е приело и ежегодно актуализира своя собствена Програма за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление на “Зърнени храни България” АД.

Дружеството прилага функционираща система за многопосочно разкриване на информация относно текущото финансово и икономическо състояние на предприятието, както и относно цялостната му дейност, включително работата на Управителния съвет, което е обективна предпоставка за повишаване доверието на акционерите и заинтересованите лица в управлението на дружеството.

Прилагането по целесъобразност на Кодекса за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя на КФН е процес, който продължи и през настоящата година.

Утвърдена е практиката на актуализиране на вътрешните актове на дружеството в съответствие с промените в нормативната уредба. С оглед привеждане дейността в съответствие с Кодекса за корпоративно управление, в началото на месец март 2017 г. бяха актуализирани вътрешните правила за вътрешен контрол и управление на риска. Бяха разработени нови правила за дейността на Одитния комитет, които са одобрени от общото събрание на акционерите.

В дейността си Управителния съвет на дружеството се ръководи от общоприетите принципи за почтеност, управленска и професионална компетентност, съобразно приетия от него Правилник за дейността.

Прегледът на Кодекса за корпоративно управление относно прилагането на заложения в него принцип „спазвай или обяснявай“ води до заключението, че Дружеството спазва Кодекса като цяло. Някои негови текстове не биха могли да бъдат спазени, защото са неприложими за дружеството.

В заключение можем да обобщим, че дейността на Надзорния и Управителен съвети на “Зърнени храни България” АД през 2024 г. е била в съответствие с утвърдената програма и кодекса.

И през 2025 г. ръководството на “Зърнени храни България” АД ще се стреми да прилага принципите за добро корпоративно управление, като осигурява своевременно и точно разкриване на информация по всички въпроси, свързани със собствеността, дейността и управлението на предприятието, правата, задълженията и финансовото му състояние,

публичното оповестяване на което би могло да окаже значимо влияние върху цената на емитираните от “Зърнени храни България” АД ценни книжа, търгувани на регулирания пазар.

3. Основни характеристики на системата на вътрешен контрол и управление на риска в дружеството

Управителният съвет на “Зърнени храни България” АД изготвя годишен самостоятелен и консолидиран доклад за дейността, както и годишни самостоятелен и консолидиран финансови отчети за всяка финансова година, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние на предприятието към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Отговорността на ръководството включва и прилагане на система за вътрешен контрол за предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения. В тази връзка ръководството спазва следните основни принципи в своята дейност:

- придържане към определена управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;
- извършване на всички операции в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове;
- отразяване на всички събития и операции своевременно, с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволяват изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададената счетоводна рамка;
- спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;
- установяване и прекратяване на измами и грешки;
- пълнота и правилност на счетоводната информация;
- изготвяне на надеждна финансова информация; придържане към международните стандарти за финансово отчитане и спазване на принципа на действащо предприятие.

Финансовото управление и контрол в дружеството се осъществява чрез системи за управление и контрол, които включват съвкупност от политики и процедури с цел защита на финансовите интереси на дружеството, основно характеризиращи се с:

- законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно управление на финансовите ресурси;
- съответствие на финансовата дейност на дружеството с действащото законодателство и вътрешните правила и договори;
- опазване на активите и информацията;
- предотвратяване и разкриване на финансови нарушения и грешки във функционирането на администрацията;
- достоверност на счетоводната информация;
- осигуряване на своевременна и надеждна информация с оглед вземане на правилни решения при управление на финансите.

Системата за управление на риска в дружеството е процес по идентифициране, анализ, оценяване и мониторинг на рисковете, които могат да повлияят върху постигане на целите на дружеството и въвеждането на необходимите контролни дейности, с цел ограничаване на рисковете.

Идентификацията на риска се състои от проверка на влиянието от конкретни последствия, включително странични и натрупващи се влияния. Проверява се широк спектър от последствия, дори когато източникът или причината за риска може да не са очевидни. Проверят се възможните причини за евентуални последствия.

Анализът на риска включва отчитането на причините и източниците на риск, на техните положителни и отрицателни последствия и на възможността тези последствия да настъпят. Идентифицира факторите, които влияят върху последствията. Определя последствията и тяхната вероятност.

Оценката на риска включва сравняване нивото на риска, определено по време на процеса на анализ с вероятността за проявяване на този риск.

Управителният съвет на дружеството осъществява цялостен преглед на дейността, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни във времето. Функциониращият в дружеството одитен комитет наблюдава процеса на финансовото отчитане, ефективността на вътрешната контролна система и на системата за управление на риска.

4. Информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане.

Дружеството няма значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО.

Няма притежатели на ценни книжа със специални права на контрол.

Не съществуват ограничения върху правата на глас.

Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съветите и внасянето на изменения в учредителния договор са посочени в публикувания устав на дружеството и не се регулират от корпоративното ръководство.

Съгласно дружествения Устав, право да избира и освобождава членове на Надзорния съвет има само Общото събрание на акционерите и решенията се вземат с мнозинство 2/3 от представените акции.

Членовете на Управителния съвет на дружеството се избират от Надзорния съвет.

Право да извършва изменения и допълнения на Устава на дружеството има само Общото събрание на акционерите. Решенията се вземат с мнозинство 2/3 от представените акции.

Решение за обратно изкупуване и емитиране на акции се взема от акционерите по реда на закона.

Управителният съвет без да бъде изрично овластен за това от Общото събрание на акционерите, не може да извършва сделките, посочени в чл.114 от ЗППЦК.

Сделките на дружеството с участието на заинтересувани лица, извън посочените по-горе, подлежат на предварително одобрение от Управителния съвет на дружеството.

5. Информация за състава и функционирането на управителните и контролни органи в дружеството.

“Зърнени храни България” АД има двустепенна структура на управление с Надзорен съвет и Управителен съвет. Надзорният съвет на дружеството е контролен орган върху дейността и решенията на Управителния съвет. Управителният съвет е управителен орган на “Зърнени храни България” АД, който осъществява планирането и координацията на цялостната дейност на дружеството, очертана в неговия предмет, като извършва всички предвидени в закона и устава действия по организация и ръководство. Ежегодно Управителният съвет изготвя доклад за дейността на дружеството и го представя за одобрение на Надзорния съвет. Организацията на работата му, както и неговите задължения, отговорности и правомощия са регламентирани и конкретизирани с правилник за работата на Управителния съвет. Управителният съвет взема своите решения на заседания, които се провеждат най-малко веднъж на три месеца, съгласно нормативно установените изисквания относно реда за свикването и провеждането им.

Съставът на избрания от Надзорния съвет Управителен съвет на дружеството гарантира независимостта и непристрастността на оценките и действията на неговите членове по отношение функционирането на дружеството.

Надзорният съвет на дружеството се състои от 3 лица. Управителният съвет на дружеството се състои от 5 лица.

Спазено е изискването на закона най-малко една трета от членовете на Надзорния съвет да бъдат независими лица.

Информация за възнагражденията, получени през годината от членовете на съветите, се съдържа в Доклада за възнагражденията на членовете на съветите.

Информация за придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции на дружеството, както правата им да придобиват акции и облигации на дружеството е посочена в раздел IV, т. 16 на доклада.

Информация за сключени през годината договори от членовете на Съвета на директорите по чл.240б от Търговския закон

В досегашната си дейност Управителният съвет не се е сблъсквал със ситуация на възникнал пряк или непряк конфликт на интереси между член на управителния орган и акционер. Няма установен случай на преки или косвени конфликти между интереса на член на Управителния съвет и интереса на дружеството. Членовете на Управителния съвет или свързани с тях лица не са сключвали с дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Одитен комитет

От 2009 г. функционира Одитен комитет, избран от акционерите. Одитният комитет в дружеството се състои от три лица. За членове на одитния комитет са избрани лица, които отговарят на изискванията на закона. Одитният комитет извършва прегледи на процесите по финансово отчитане в предприятието, системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете.

6. Политика на многообразие по отношение на управителните и контролни органи в дружеството през отчетния период.

Дружеството прилага политика на многообразие по отношение на членовете на контролния и управителния органи на дружеството, във връзка с аспекти, като възраст, пол, образование и професионален опит. Структурата на управление е определена в устава на Дружеството. Надзорният съвет на дружеството се състои от едно физическо и две юридически лица. Физическото лице член на Надзорния съвет е от женски пол, с добър професионален опит. Изборът на членовете на Управителния съвет е право и прерогатив на Надзорния съвет.

IV. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение, относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента, като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година

Информацията е предоставена в раздел I, точка 1 от настоящия доклад.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен потребител.

- **Приходи от лихви** – приходите от лихви за 2024 г. са в размер на 2 551 хил. лв.
- **Други приходи от оперативна дейност** за 2024 г. възлизат на 658 хил. лв. Основната част от другите приходи са формирани от приходи от отдаване под наем на недвижими имоти – 399 хил. лв. Останалата част от позицията е формирана от приходи от

съхранение на зърно, приходи от продажба на други материали, приходи от продажба на отпадъци и други.

- **Печалба от продажба на нетекущи активи** за 2024 г. възлиза на 2 086 хил. лв. от продажба на инвестиционен имот в гр. Балчик.

3. Информация за сключени сделки от съществено значение за дейността на дружеството.

През отчетния период Дружеството е извършвало обичайната си дейност и не е сключвало сделки, които да са от съществено значение за дейността му, с изключение на продадения инвестиционен имот в гр. Балчик.

Дружеството не е сключвало сделки, с които е придобило, предоставило за ползване или се е разпоредило с дълготрайни активи на голяма стойност по смисъла на чл. 114, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК, с изключение на посочените по-долу:

- Към 31 декември 2024 г. Дружеството има задължения по репо сделки с несвързани лица, които са обезпечени с финансови инструменти - обект на репо сделките с обща балансова стойност 6 207 хил. лв.
- Към 31 декември 2024 г. Дружеството има задължения по репо сделки със свързани лица, които са обезпечени с финансови инструменти - обект на репо сделките с балансова стойност 12 955 хил. лв.
- Към 31 декември 2024 г. Дружеството има задължения към свързани лица по договори за заем, които са обезпечени с финансови инструменти с балансова стойност 39 508 хил. лв.

4. Сделки, сключени между емитента и свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват дъщерни дружества, асоциирани дружества, ключов управленски персонал на Дружеството и други свързани лица под общ контрол.

Подробни данни за сделките със свързани лица са представени в самостоятелния финансов отчет на Дружеството.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за „Зърнени храни България“ АД характер, имащи съществено влияние върху дейността му.

В Дружеството не са настъпвали събития с необичаен характер.

6. Сделки, водени извънбалансово - няма.

7. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и чужбина, както и инвестиции в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източници/начини на финансиране.

Дружеството притежава дялови участия в:

Име на дъщерното предприятие	Основна дейност	2024 хил. лв.	участие %	2023 хил. лв.	участие %
Проучване и добив на нефт и газ АД	Добив на пр. ресурси	62 328	51.10	62 328	51.10
Слънчеви лъчи Провадия ЕАД	Производство	51 346	100	51 346	100
Асенова крепост АД	Търговия	27 095	55.12	27 095	55.12
Имоти Активитис-1 ЕООД	Услуги	9 755	100	9 755	100
Зърнени храни Грейн ЕООД	Търговия	5 903	100	5 903	100
Порт Балчик АД	Пристанищни у/ги	5 681	67	5 681	67
Добрички панаир АД	Услуги	247	59.97	247	59.97
Булхимтрейд ООД	Търговия	122	66	122	66
Рабър трейд ООД	Търговия	68	60	68	60
Химцелтекс ЕООД	Търговия	29	100	29	100
Ай Ти Системс Консулт ЕООД	Софтуер услуги	5	100	5	100
		162 579		162 579	

В допълнение, Дружеството отчита и инвестиции в асоциирани дружества, които са описани в самостоятелния финансов отчет.

8. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качествата им на заемополучатели, договори за заем:

Дружеството е получило заеми от дружества в и извън групата при лихвени равнища от 3% до 6.5%. Получените заеми, вземания по цесии и лизингови договори от свързани лица са в размер на 46 407 хил. лв., от които главници 40 401 хил. лв. и задължения за лихви 6 006 хил. лв. Подробна информация относно заемите на дружеството е оповестена в самостоятелния финансов отчет.

Дъщерните дружества на Зърнени храни България АД са получили заеми от дружества в и извън групата при лихвени равнища от 2.50% до 12%. Задълженията по получени заеми към 31.12.2024 г. са в размер на 100 984 хил. лв., от които 12 739 хил. лв. са задължения за лихви.

9. Информация относно сключените от емитент, от негово дъщерно дружество или от техни дъщерни дружества заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, включително и на свързани лица, в качествата им на заемодатели, договори:

Дружеството е предоставило заеми на дружества в групата при лихвени равнища от 1% до 4.5%. Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма вземания по предоставени заеми и вземания по договори за цесии извън групата. Предоставените заеми към свързани лица към 31.12.2024 г. са в размер на 98 954 хил. лв., от които 16 215 хил. лв. са вземания по лихви. Подробна информация относно заемите на дружеството е оповестена в самостоятелния финансов отчет.

Дъщерните дружества на Зърнени храни България АД са предоставили заеми на дружества в и извън групата при лихвени равнища от 2.4% до 12%. Вземанията по заеми към 31.12.2024 г. са в размер на 75 786 хил. лв., от които 12 413 хил. лв. са вземания по лихви.

10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период

През отчетния период Дружеството не е извършвало нова емисия ценни книжа.

11. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуални заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

Ръководството на дружеството смята, че Дружеството е добре позиционирано в настоящите икономически обстоятелства и усложнената микро и макроикономическа обстановка. Като цяло, състоянието на Дружеството е стабилно, въпреки сегашната икономическа среда, и разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва своите оперативни дейности и дългове.

12. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група.

През отчетния период не са настъпили промени в основните принципи за управление на Зърнени храни България АД и на неговите дъщерни дружества.

13. Информация за основните характеристики на системите за контрол, прилагани от дружеството при изготвяне на финансовите отчети

В съответствие с нормативните изисквания, дружеството има формиран Одитен комитет в състав: Северина Стефанова Жилева – Председател, Невена Пламенова Илиева – член и Михаела Мирославова Стоянова – член.

В съответствие с разпоредбите на Закона за независимия финансов одит и изразяване на сигурност върху устойчивостта (ЗНФОИСУ) и за осъществяване на своята дейност Комитетът е разработил и приел Правилник за дейността си. Съгласно него, основните функции на Одитния комитет включват:

- наблюдение на процесите по финансово отчитане в дружеството;
- наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол;
- наблюдение на независимия финансов одит на Дружеството;
- наблюдение на ефективността на системата за управление на рисковете;
- преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона.

14. Информация за промените в управителните и надзорните органи на дружеството

Към 31 декември 2024 г. Дружеството се представлява от Александър Димитров Керезов и Любомир Тодоров Чакъров – само заедно.

През 2024 г. няма промяна в членовете на Управителния съвет и Надзорния съвет на Дружеството.

15. Информация за размера на възнагражденията на членовете на управителните и контролни органи на дружеството

Размерът на възнаграждението на членовете на Управителния съвет и на Надзорния съвет за съответната година са определени от Общото събрание и се съдържат в протоколите за проведените общи събрания. През 2024 г. за членовете на Управителния съвет и на Надзорния съвет не са гласувани възнаграждения от Дружеството. През 2024 г. член на Управителния съвет е получил допълнително възнаграждение в размер на 223 хил. лв. за положени лични усилия в подготовката и изготвянето на документация по проект на Дружеството.

16. Информация за притежаваните от членовете на управителните и контролните органи, прокуристи и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акции, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставените им от емитента опции върху негови ценни книжа.

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. членовете на Управителния съвет притежават акции от акционерния капитал на Зърнени Храни България АД, както следва:

Име	Длъжност	Брой акции
Александър Димитров Керезов	Изпълнителен директор	80 000 бр.
Любомир Тодоров Чакъров	Изпълнителен директор	10 000 бр.
Миролjub Панчев Иванов	Член на УС	38 095 бр.
Никола Пеев Мишев	Член на УС	0 бр.
Йордан Стефанов Йорданов	Член на УС	10 000 бр.

Членовете на Надзорния съвет притежават акции от капитала на Зърнени Храни България АД, както следва:

Име	Длъжност	Брой акции
„Химимпорт“ АД ЕИК 000627519	Председател на НС	124 528 577 бр.
„ЦКБ Груп“ ЕИК 121749139	Зам. председател на НС	0 бр.
Северина Стефанова Жилева	Член	0 бр.

17. Информация за известните на дружеството договорености, в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции от настоящите акционери.

На дружеството не са му известни договорености, в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции от настоящите акционери.

18. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства

Дружеството към 31 декември 2024 г. няма висящи съдебни административни и арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента.

19. Данни за Директора за връзки с инвеститорите:

Директор за връзки с инвеститорите на Зърнени храни България АД е Павлин Радев, адрес за кореспонденция: гр. София, ул. Стефан Караджа № 2, телефон за връзка: +3592/9812141, e-mail: office@zarnenihrani.com.

Приложение № 3 към чл. 10, т. 2 от Наредба № 2 за проспектите при публично предлагане на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа

1. Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 195 660 287 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 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.

Не са предвидени ограничения или условия за прехвърлянето на акциите на Дружеството и съгласно чл. 8, ал. 3 от Устава не могат да бъдат създавани такива докато "Зърнени храни България" АД е публично дружество. Акциите се прехвърлят свободно при спазване на разпоредбите на действащото законодателство за сделки с безналични ценни книжа.

Дружеството няма издадени ценни книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга страна членка на Европейския съюз.

Акциите на дружеството са допуснати до търговия за регулиран пазар - Сегмент акции Standard на "Българска фондова борса" АД, с борсов код ZHBG.

2. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите

Към 31 декември основни акционери в "Зърнени храни България" АД са:

	31 декември 2024	31 декември 2024	31 декември 2023	31 декември 2023
	Брой акции	%	Брой акции	%
Химимпорт АД	124 528 577	63.65	124 528 577	63.65
Инвест Кепитъл АД	18 338 320	9.37	18 338 320	9.37
УПФ Съгласие	13 641 776	6.97	13 641 776	6.97
Други юридически лица	24 789 682	12.67	24 829 762	12.69
Физически лица	14 361 932	7.34	14 321 852	7.32
	195 660 287	100.00	195 660 287	100.00

3. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права.

Няма акционери със специални контролни права.

4. Споразумения между акционерите, които са известни на Дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

На Дружеството не са известни подобни споразумения между акционерите, които биха могли да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции.

5. Съществени договори на Дружеството, които пораждаат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на Дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато Дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.

Не е налице подобно обстоятелство.

V. ПРОМЕНИ В ЦЕНАТА НА АКЦИИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Акциите на Зърнени Храни България АД се търгуват на Неофициален пазар на акции - Сегмент "Standard" на Българска фондова борса АД.

За периода 1 януари 2024 г. – 31 декември 2024 г. цената на една акция варира между 0.11 лв. и 0.14 лв. Борсовият код на дружеството за справки за движението на акциите на електронната страница на Българска фондова борса АД е ZHBG.

Aleksandar
Dimitrov Kerezov

A. Кerezov

.....
/Изпълнителен директор/

Lyubomir
Todorov
Л. Чакъров
Chakarov

.....
/Изпълнителен директор/

Digitally signed by
Aleksandar Dimitrov Kerezov
Date: 2025.03.27 10:55:39
+02'00'

Digitally signed
by Lyubomir
Todorov
Chakarov
Date: 2025.03.27
09:41:31 +02'00'

София

**ДОКЛАД
ЗА ПРИЛАГАНЕ И ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА
НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА НАДЗОРНИЯ И УПРАВИТЕЛНИЯ СЪВЕТ
НА „ЗЪРНЕНИ ХРАНИ БЪЛГАРИЯ“ АД,
през финансовата 2024 г.**

Изготвен на основание чл.12 от Наредба № 48 на Комисията за финансов надзор от 20 март 2013 г. за изискванията към възнагражденията и разкрива начина, по който дружеството прилага политика за възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвети на дружеството.

Политиката за възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвети на „Зърнени храни България“ АД е приета и утвърдена на заседание на Общото събрание на акционерите от 28 юни 2013 г.; посл. изм. и доп. съгласно решение по т.10 от заседание на Общото събрание на акционерите от 30.09.2020 г.

Настоящият доклад съдържа преглед на начина, по който политиката за възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвети е прилагана за отчетната 2024 г. и програма за прилагане на политиката през следващата финансова година. Същият отразява фактическото прилагане на обективни критерии за формиране на възнагражденията, с оглед на привличане и задържане на квалифицирани и лоялни членове на съветите и мотивирането им да работят в интерес на дружеството и акционерите, като избягват потенциален и реален конфликт на интереси.

1. Информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията

Политиката за възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвети на „Зърнени храни България“ АД е разработена от Надзорния съвет на дружеството с активното участие на независимия член на Надзорния съвет, на функционално независими и компетентни експерти от Дружеството, които осигуриха независима преценка за целесъобразността на Политиката.

Същата е приета с решение на редовното ОС на акционерите на „Зърнени храни България“ АД проведено на 28.06.2013 г., посл. изм. и доп. съгласно решение по т.10 от заседание на Общото събрание на акционерите от 30.09.2020 г. и е качена на интернет-страницата на дружеството.

През отчетната финансова година „Зърнени храни България“ АД е прилагало Политиката за възнагражденията на членовете на Управителния и Надзорния съвет в съответствие с нормативните изисквания за публичните дружества, целите, дългосрочните интереси и стратегията за бъдещо развитие на дружеството, както и финансово-икономическото му положение в контекста на националната и европейска икономическа конюнктура.

„Зърнени храни България“ АД оповестява политиката си за възнагражденията и всяка последваща промяна в нея по ясен и достъпен начин, без да разкрива чувствителна търговска информация или друга информация, представляваща защитена от закона тайна, посредством публикуването ѝ на електронната страница на дружеството. Настоящият доклад също ще бъде публично оповестен посредством публикуването му на електронната страница на дружеството.

През отчетният период дружеството няма Комитет по възнагражденията.

2. Информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи;

През изтеклата финансова година членовете на Управителния и Надзорен съвети на „Зърнени храни България“ АД са получавали възнаграждения, определени по размер от Общото събрание на акционерите.

Променливо възнаграждение не е предоставяно през текущия и предходния периоди от компетентния орган.

3. Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение как тези критерии допринасят за дългосрочните интереси на дружеството

Съгласно действащата Политика за възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвети на „Зърнени храни България“ АД има предвидена възможност за предоставяне на опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение. От момента на приемане на цитираната политика до настоящия момент, няма взето решение от компетентния орган в дружеството за компенсиране на корпоративното ръководство чрез акции или опции или друг вид променливо възнаграждение.

4. Пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати

При формиране на възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвети на дружеството са приложени следните основни принципи и методи:

- осигуряване на възнаграждение, което да позволи привличането, задържането и мотивирането на членове на съветите с необходимите качества за успешно управление и развитие на дружеството.
- недопускане на дискриминация, конфликт на интереси и неравностойно третиране на членовете на Надзорния и Управителния съвети на дружеството при определяне и договаряне на възнагражденията.
- отчитане на задълженията и приноса на всеки един от членовете на Управителния съвет в дейността и резултатите на дружеството.
- осъществяване на технологично обновление и развитие в дейността на дружеството и увеличаване на производителността и качеството на труда в дружеството;
- подобряване на бизнес средата, печалба и развитие на дружеството;
- стабилно и устойчиво развитие на дружеството в икономически, социален и екологичен аспект;
- спазване на задълженията – работа в интерес на дружеството и лоялност; спазване на дължимата грижа на добрия търговец.

5. Пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати

В действащата Политика за възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвети на „Зърнени храни България“ АД е установена зависимост между възнагражденията, получавани от членовете на корпоративното ръководство и постигнати резултати. Същата е базирана на съответствието на възнагражденията с реализирането на бизнес целите и стратегията за развитие на дружеството, защитата на интересите и утвърждаването на ценностите на „Зърнени храни България“ АД. Съгласно решение на Надзорния съвет през 2024 г. член на Управителния съвет е получил допълнително възнаграждение в размер на 223 хил. лв. за положени лични усилия в подготовката и изготвянето на документация по проект на Дружеството.

6. Основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения

През изтеклата финансова година плащания на постоянни възнаграждения не са осъществявани.

7. Описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информация относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на съответния член на управителния или контролен орган на дружеството за съответната финансова година

През изтеклата финансова година дружеството не е заплащало за своя сметка вноски за допълнително доброволно пенсионно осигуряване на членове на Управителния и Надзорен

съвети.

8. Информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения

През отчетната финансова година Дружеството не е предвиждало отлагане изплащане на променливо възнаграждение.

9. Информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите

Политиката на обезщетения при прекратяване на участие в състава на съветите е съгласно уговореното в договорите за управление и контрол на всеки един от членовете на съветите.

През отчетната финансова година не е бил прекратяван договор с член на Надзорния или Управителния съвет на Дружеството.

10. Информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения основани на акции

Съгласно действащата Политика за възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвет на „Зърнени храни България“ АД, в случай, че на членовете на съветите е изплатено променливо възнаграждение под формата на акции или опции върху акции, то решение относно периода, в който акции не могат да бъдат прехвърляни и опции върху тях да бъдат упражнявани, се взема от компетентния орган в дружеството.

11. Информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролни органи след изтичане на периода по т. 10

В действащата Политика за възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвет на „Зърнени храни България“ АД няма разпоредби регламентиращи такава политика, тъй като не е предвидено такъв вид възнаграждение.

12. Информация, относно договорите на членовете на управителните и контролни органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестието за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване

Договорите на членовете на Управителния и Надзорен съвет на „Зърнени храни България“ АД са сключени за неопределен срок, действието на които може да се прекрати по всяко време – с решение на Надзорния съвет, съответно на Общото събрание на акционерите.

Условията и максималният размер на обезщетенията при прекратяване на договор с член на Управителния съвет на Дружеството, съответно с изпълнителните директори, във връзка с предсрочно прекратяване на договора, както и плащания, свързани със срок на предизвестието или предвидени в клаузата, забраняваща извършването на конкурентна дейност се уреждат с политиката за възнагражденията на „Зърнени храни България“ АД.

Към настоящия момент „Зърнени храни България“ АД не е предвидило плащания на обезщетения при предсрочно прекратяване на договор с член на Управителния съвет на дружеството, съответно с Изпълнителните директори на дружеството, както и плащания, във връзка със срок на предизвестие или плащания във връзка с клаузи, забраняващи извършването на конкурентна дейност. Обезщетение не се дължи, в случай че прекратяването на договора се дължи на незадоволителни резултати и/или виновно поведение на члена на Управителния съвет на дружеството, съответно на изпълнителните директори.

13. Пълният размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролни органи за съответната финансова година

През отчетната финансова година членовете на Управителния съвет на „Зърнени храни България“ АД са получили възнаграждения от Дружеството в размер на 223 хил. лв.

През отчетната финансова година членовете на Надзорния съвет на „Зърнени храни България“ АД не са получавали възнаграждения.

14. Информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публичното дружество за определен период през съответната финансова година:

а) пълният размер на изплатеното и/или начислено възнаграждение на лицето за съответната финансова година:

Надзорен съвет:

„Химимпорт“ АД – 0 лв.;

„ЦКБ Груп“ ЕАД – 0 лв.

Северина Жилева – 0 лв.;

Управителен съвет:

Любомир Чакъров – 222 500 лв.;

Александър Керезов – 0 лв.;

Миролюб Иванов – 0 лв.;

Никола Мишев – 0 лв.

Йордан Йорданов – 0 лв.

б) възнаграждението и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата група:

Име	Сума
Любомир Тодоров Чакъров	136 хил. лв.
Йордан Стефанов Йорданов	7 хил. лв.
Никола Пеев Мишев	51 хил. лв.
Александър Димитров Керезов	12 хил. лв.
Миролюб Панчев Иванов	7 хил. лв.

в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси и основанията за предоставянето им:

През 2024 г. член на Управителния съвет е получил допълнително възнаграждение в размер на 223 хил. лв. за положени лични усилия в подготовката и изготвянето на документация по проект на Дружеството.

г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор:

Няма такива.

д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година:

През последната финансова година няма платено и/или начислено обезщетение по повод на прекратяване на функциите на член на съответния съвет.

е) обща оценка на всички непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви "а" - "д":

Няма такива.

ж) информация относно всички предоставени заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите:

Няма такива.

15. Информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции;

а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени, съответно предоставени:

Няма такива.

б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансова година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията и стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година:

Няма такива.

в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и дата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата:

Няма такива.

г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година:

Няма такива.

16. Годишно изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа на пълно работно време на служителите на дружеството, които не са директори, през предходните финансови години, представени заедно по начин, който да позволява съпоставяне

А. Годишно възнаграждение на членовете на Управителния съвет на „Зърнени храни България“ АД:

Година	Размер на възнагражденията, в лева	Изменение в %	Годишен финансов резултат, в лева	Изменение в %	Среден месечен размер на възнаграждението в дружеството, в лева	Изменение в %
2020	0	- 100%	865 000	- 31.00 %	785	(0.25 %)
2021	21 000	100%	544 000	- 37.11 %	957	21.91 %
2022	0	- 100%	136 000	- 75.00 %	1 021	6.69 %
2023	0	0.00%	280 000	105.88 %	1 135	11.17 %
2024	222 500	100%	178 000	-36.43 %	1 151	1.41 %

Б. Годишно възнаграждение на членовете на Надзорния съвет на „Зърнени храни България“ АД:

Година	Размер на възнагражденията, в лева	Изменение, в %	Годишен финансов резултат, в лева	Изменение в %	Среден месечен размер на възнаграждението в дружеството, в лева	Изменение в %
2020	0	0.00 %	865 000	- 31.00 %	785	-0.25 %
2021	0	0.00 %	544 000	- 37.11 %	785	21.91 %
2022	0	0.00 %	136 000	- 75.00 %	1 021	6.69 %
2023	0	0.00 %	280 000	105.88 %	1 135	11.17 %
2024	0	0.00 %	178 000	-36.43 %	1 151	1.41 %

17. Информация за упражняване на възможността да се изисква връщане на променливото възнаграждение

В действащата Политика за възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвет на „Зърнени храни България“ АД не се предвижда такъв вид възнаграждение, поради което няма информация за възможността да се изисква връщане на променливо възнаграждение от съответния член на съответен съвет. Ако такова все пак се изплати, то това ще стане единствено по решение на съответния компетентен управляващ орган на дружеството, реципрочно и този орган ще вземе решението за възможността за връщане на променливо възнаграждение.

18. Информация за всички отклонения от процедурата за прилагане на политиката за възнагражденията във връзка с извънредни обстоятелства по чл.11, ал.13 от НАРЕДБА № 48 от 20.02.2013 г. за изискванията към възнагражденията, издадена от Комисията за финансов надзор, включително разяснения на естеството на извънредните обстоятелства и посочване на конкретните компоненти, които не са приложени

В дружеството през изтеклата финансова 2024 г. не се извършвало отклонения от прилагането на настоящата политика за възнаграждения.

19. Програма за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година или за по-дълъг период

Дружеството приема да следва заетите в Политиката за възнагражденията на членовете на Управителния и Надзорен съвети на „Зърнени храни България“ АД правила, относно изплащането възнаграждения за по-дълъг период - до края на мандата. Управляващите считат, че заетите в политиката критерии за определяне на възнагражденията към настоящия момент са ефективни, с оглед постигнатите финансови резултати през отчетния период. Членовете на съветите приемат, че при рязка промяна във финансово стопанските показатели, независимо дали ще бъдат във възходяща или низходяща посока, Програмата за определяне на възнагражденията ще бъде преразгледана и отразените в нея промени ще бъдат приети по надлежен ред от Общото събрание на акционерите, за което обществеността ще бъде информирана съгласно разпоредбите на ЗППЦК.

Настоящият доклад е изготвен от Управителния съвет на „Зърнени храни България“ АД в съответствие с разпоредбата на чл.12, ал.1 от НАРЕДБА № 48 на КФН от 20 март 2013 г. за изискванията към възнагражденията и представлява самостоятелен документ към годишния финансов отчет на дружеството към 31.12.2024 г.

Докладът съдържа преглед на начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана през изтеклата финансова година и към нея е приложена информация за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ
НА „ЗЪРНЕНИ ХРАНИ БЪЛГАРИЯ“ АД**

Д Е К Л А Р А Ц И Я

Долуподписаните **Александър Кerezов и Любомир Чакъров**, в качеството си на изпълнителни директори на **“Зърнени храни България” АД**

на основание чл. 100н, ал.4, т.4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа /ЗППЦК/,

Д Е К Л А Р И Р А М Е,

че доколкото ни е известно:

1. Комплектът финансови отчети, които са съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата на емитента;
2. Годишният доклад за дейността за 2024 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на Дружеството, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитента.

Aleksandar
Dimitrov
Kerezov

Digitally signed by
Aleksandar Dimitrov
Kerezov
Date: 2025.03.27 10:56:51
+02'00'

.....
/Ал. Кerezов/

Lyubomir
Todorov
Chakarov

Digitally signed by
Lyubomir Todorov
Chakarov
Date: 2025.03.27 09:42:07
+02'00'

.....
/Л. Чакъров/

Д Е К Л А Р А Ц И Я

Долуподписаният **Павлин Радев**, в качеството си на главен счетоводител на **“Зърнени храни България” АД**

на основание чл. 100н, ал.4, т.4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа /ЗППЦК/,

Д Е К Л А Р И Р А М,

че доколкото ми е известно:

1. Комплектът финансови отчети, които са съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата на емитента;
2. Годишният доклад за дейността за 2024 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на Дружеството, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитента.

PAVLIN
IVANOV
RADEV

Digitally signed by
PAVLIN IVANOV RADEV
Date: 2025.03.27
09:30:18 +02'00'

/П. Радев/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
Зърнени храни България АД
ул. Стефан Караджа 2, гр. София

Доклад относно одита на самостоятелния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на самостоятелния финансов отчет на Зърнени храни България АД („Дружеството“), съдържащ самостоятелния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2024 г. и самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, самостоятелния отчет за промените в собствения капитал и самостоятелния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към самостоятелния финансов отчет, съдържащи съществена информация относно счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният самостоятелен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС, и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на самостоятелния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на самостоятелния финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на самостоятелния финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Инвестиции в дъщерни предприятия	
Пояснение 7 от самостоятелния финансов отчет	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Към 31 декември 2024 г. инвестициите в дъщерни предприятия на Зърнени храни България АД са в размер на 162 579 хил. лв. и представляват 50% от активите на Дружеството. Инвестициите в дъщерни предприятия се оценяват по себестойност и подлежат на годишен преглед за обезценка. При определянето на възстановимата стойност на инвестициите, ръководството на Дружеството прави редица значими предположения и допускания, които се базират на несигурни бъдещи събития, а широкият обхват на потенциални	По време на нашия одит, одиторските процедури включваха, без да са ограничени до: - придобиване на разбиране за процеса, прилаган от ръководството на Дружеството по отношение на идентифициране на индикации за обезценка на стойността на инвестициите в дъщерни предприятия и необходимост от изготвяне на тестове за обезценка; - преглед на финансовите отчети, друга налична, релевантна финансова информация в т.ч. и бюджети, бизнес

икономически последици от влиянието на несигурната макроикономическа среда, допълнително повишават сложността на направените оценки. Ръководството извършва детайлни анализи на дейността на своите дъщерни дружества и достигнатите от тях финансови резултати, за да определи дали съществуват индикации за обезценка на стойността на инвестициите. Поради значимостта на стойността на инвестициите в дъщерни предприятия, както и поради факта, че преценката на ръководството се базира на значими предположения и бъдещи събития, които се характеризират с висока степен на несигурност, ние определихме този въпрос като ключов одиторски въпрос. Нашето внимание беше насочено върху направените приблизителни оценки от ръководството относно преценката за наличие на индикации за обезценка на инвестициите в дъщерни предприятия и необходимостта от извършване на тестове за обезценка.	планове и пазарни оценки на дъщерните дружества; - подробен преглед и анализ на финансовото състояние на значимите компоненти от инвестициите в дъщерни дружества, включително и направените от тях инвестиции в други дружества; - оценка и анализ на използваните от ръководството предположения и допускания относно тяхната релевантност, относимост и адекватност, включително и предположенията за въздействието на несигурната макроикономическа среда върху дейността на дъщерните предприятия; - преглед на квалификацията на външните оценители; - преглед на прилаганите методи за оценяване, включително допускания и други ключови показатели и сравняването им с разполагаема информация от външни източници; - оценка на адекватността на оповестяванията в самостоятелния финансов отчет относно инвестициите в дъщерни дружества, включително оповестяванията на основните предположения и несигурности.
---	--

Оценка на справедливата стойност на инвестиционни имоти	
Пояснение 10 от самостоятелния финансов отчет	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Към 31 декември 2024 г. балансовата стойност на инвестиционните имоти на Дружеството е в размер на 67 451 хил. лв. и представлява 21% от сумата на активите. Инвестиционните имоти последващо се оценяват по справедлива стойност. Ние се фокусирахме върху оценката на инвестиционните имоти като ключов одиторски въпрос, тъй като определянето на справедливата стойност е съпътствано от използването на значими преценки и допускания от страна на ръководството, формирани с експертната помощ. Ръководството определя справедливата стойност с помощта на независими лицензирани оценители, използващи оценителски техники и допускания. Техниките за оценка на инвестиционни имоти, въпреки че са базирани в максимална степен на пазарни данни, имат субективен характер и включват различни ключови предположения, касаещи имотите. Използването на различни методи за оценка, сценарии и допускания би могло да доведе до значителни различия в оценките за справедлива стойност на инвестиционните имоти.	По време на нашия одит, одиторските процедури включваха, без да са ограничени до: - придобиване на разбиране за процеса, прилаган от ръководството на Дружеството по определяне на справедливата стойност на инвестиционните имоти; - преглед на квалификацията на външните експерти; - преглед на прилаганите методи за оценяване, вкл. използвани допускания и други ключови показатели; - преглед и анализ на извършените оценки от лицензирани оценители с помощта на вътрешни за одиторското дружество експерти-оценители; - сравнителен анализ на исторически постигнатите резултати и прогнозите, направени от ръководството, както и сравняване с външни източници на данни, когато е възможно и уместно; - оценка на адекватността на оповестяванията относно справедливата стойност на инвестиционните имоти в самостоятелния финансов отчет.

Параграф по други въпроси

Самостоятелният финансов отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2023 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение върху този отчет на 29 март 2024 г.

Друга информация, различна от самостоятелния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от самостоятелен доклад за дейността, в т.ч. декларацията за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Закона за счетоводството и други приложими законови изисквания, но не включва самостоятелния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно самостоятелния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на самостоятелния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие със самостоятелния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за самостоятелния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този самостоятелен финансов отчет в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС, и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на самостоятелния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на самостоятелния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали самостоятелният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този самостоятелен финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в самостоятелния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме

одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в самостоятелния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на самостоятелния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали самостоятелният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на самостоятелния финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от самостоятелния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на самостоятелния доклад за дейността, в т.ч. декларацията за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали

другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и чл. 100н, ал. 15 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- (а) информацията, включена в самостоятелния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен самостоятелният финансов отчет, съответства на самостоятелния финансов отчет;
- (б) самостоятелният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания, с изключение на посоченото по-долу:
 - в самостоятелния доклад за дейността не е включена в пълната изискваната информация относно договорите за заем, по които Зърнени храни България АД или негови дъщерни предприятия са заемополучатели съгласно т. 8 от Приложение № 2 към Наредба №2 /9.11.2021 г. във връзка с чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от ЗППЦК.
 - в самостоятелния доклад за дейността не е включена в пълната изискваната информация относно отпуснати договори за заем от Зърнени храни България АД или негови дъщерни предприятия и информация относно предоставени гаранции или поемане на задължения съгласно т. 9 от Приложение № 2 към Наредба № 2/9.11.2021 г. във връзка с чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от ЗППЦК.
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в самостоятелния доклад за дейността;
- (г) в декларацията за корпоративно управление за финансовата година е представена изискваната от съответните нормативни актове информация, в т.ч. информацията по чл. 100(н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- (д) докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен самостоятелният финансов отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, по наше мнение, не е налице съществено неправилно докладване в описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Дружеството във връзка с процеса на финансово отчитане и в информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане, които са включени в декларацията за корпоративно управление на Дружеството, която е част от годишния самостоятелен доклад за дейността.

Допълнително докладване относно одита на самостоятелния финансов отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

- *Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в пояснения 26 и 27 към самостоятелния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на самостоятелния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения самостоятелен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно самостоятелния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

- *Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Нашите отговорности за одит на самостоятелния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на самостоятелния финансов отчет“, включват оценяване дали самостоятелният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за самостоятелния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за самостоятелния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно самостоятелния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване за съответствие на електронния формат на самостоятелния финансов отчет, включен в годишния самостоятелен финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на самостоятелния финансов отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България“. Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания самостоятелен финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на самостоятелния финансов отчет на Зърнени храни България АД за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., приложен в електронния файл „8945007C271VUCG2NL45-20241231-BG-SEP.xhtml“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на самостоятелния финансов отчет, включен в годишния самостоятелен отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на самостоятелния финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на самостоятелния финансов отчет, приложен в електронния файл „8945007C271VUCG2NL45-20241231-BG-SEP.xhtml“ и не обхваща другата информация, включена в годишния самостоятелен финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на самостоятелния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., съдържащ се в приложения електронен файл „8945007C271VUCG2NL45-20241231-BG-SEP.xhtml“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Докладване във връзка с чл. 59 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация:

- Бул Одит ООД е назначено за задължителен одитор на самостоятелния финансов отчет на Зърнени храни България АД за годината, завършила на 31 декември 2024 г. от общото събрание на акционерите, проведено на 28.06.2024 г., за период от една година.

- Одитът на самостоятелния финансов отчет за годината, завършила на 31 декември 2024 г. на Дружеството представлява първа поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- В подкрепа на одиторското становище ние сме предоставили в раздел „Ключови одиторски въпроси“ описание на най-важните оценени рискове, обобщение на отговора на одитора и важни наблюдения във връзка с тези рискове, когато е целесъобразно.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството и на контролираните от него предприятия.

Стоян Стоянов
Stoyan Dimitrov
Stoyanov

Digitally signed by Stoyan
Dimitrov Stoyanov
Date: 2025.03.27 14:25:40
+02'00'

Управител и регистриран одитор, отговорен за одита от името на одиторското дружество

Бул Одит ООД, одиторско дружество, рег. № 023

27 март 2025 г.
гр. София, Студентски град,
ул. Акад. Николай Стоянов №13А

ДЕКЛАРАЦИЯ по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

До акционерите на
Зърнени храни България АД
ул. Стефан Караджа 2, гр. София

Долуподписаният:

Стоян Димитров Стоянов, в качеството ми на:

- Управител на **одиторско дружество** Бул Одит ООД, с ЕИК 121448965, със седалище, адрес на управление и адрес за кореспонденция: гр. София, ул. „Акад. Николай Стоянов” № 13А и
- регистриран одитор (с рег. № 0043 от регистъра при КПНРО по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта), отговорен за одит ангажимента от името на **одиторско дружество** Бул Одит ООД (с рег. № 023 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта), **декларирам, че**

Одиторско дружество Бул Одит ООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на самостоятелния финансов отчет на Зърнени храни България АД за 2024 г., съставен съгласно МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т. 8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти”. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 27 март 2025 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния самостоятелен финансов отчет на Зърнени храни България АД за 2024 г., издаден на 27 март 2025 г.:

1. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а” Одиторско мнение:** По наше мнение, приложеният самостоятелен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС” (*стр. 1 от одиторския доклад*);
2. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б” Информация, отнасяща се до сделките на Зърнени храни България АД със свързани лица.** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в пояснения 26 и 27 към самостоятелния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на самостоятелния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения самостоятелен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица”. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно самостоятелния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (*стр. 5 от одиторския доклад*).
3. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в” Информация, отнасяща се до съществените сделки.** Нашите отговорности за одит на самостоятелния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на самостоятелния финансов отчет”, включват оценяване дали самостоятелният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за самостоятелния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да

направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за самостоятелния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно самостоятелния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (стр. 6 от одиторския доклад).

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния самостоятелен финансов отчет на Зърнени храни България АД за отчетния период, завършващ на 31 декември 2024 г., с дата на одиторския доклад 27 март 2025 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 27 март 2025 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

Stoyan Dimitrov
Stoyanov

Digitally signed by Stoyan
Dimitrov Stoyanov
Date: 2025.03.27 14:26:16
+02'00'

Стоян Стоянов

Управител и регистриран одитор, отговорен за одита от името на одиторското дружество

Бул Одит ООД, одиторско дружество, рег. № 023

27 март 2025 г.
гр. София, Студентски град,
ул. Акад. Николай Стоянов №13А