

# КЕЙ БИ АГРО ИНДЪСТРИ ЕАД

## ИНДИВИДУАЛЕН МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

30.09.2023

### СЪДЪРЖАНИЕ

A.	ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ .....	3
B.	ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ .....	4
	Индивидуален отчет за финансовото състояние .....	4
	Индивидуален отчет за всеобхватния доход .....	5
	Индивидуален отчет за паричните потоци .....	6
	Индивидуален отчет за промените в собствения капитал .....	7
C.	ПРИЛОЖЕНИЯ .....	8

---

## **А. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.**

Този индивидуален междинен отчет е на КЕЙ БИ АГРО ИНДЪСТРИ ЕАД, ЕИК: 205 410 553 е изготвен за периода от 01.01.2023 год. до 30.09.2023 год..

Индивидуалния междинен отчет включва в себе си: Индивидуален отчет за финансовото състояние на дружеството към 30.09.2023 год., Индивидуален отчет за всеобхатния доход, Индивидуален отчет за паричите потоци, Индивидуален отчет за измененията в собствения капитал за периода от 01.01.2023 год. до 30.09.2023 год., приложения към годишния финансов отчет и доклад за дейността.

Индивидуалния междинен отчет на „КЕЙ БИ АГРО ИНДЪСТРИ“ ЕАД е приет на 24 октомври 2023 год.

Индивидуалния междинен отчет е изготвен от „ЕЛ ФИНАНС“ЕООД

## В. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ  
към 30.09.2023год.

АКТИВ	Приложение	30.09.2023 г. BGN'000	31.12.2022 г. BGN'000
<b>Нетекучи активи</b>			
Инвестиции в дъщерни дружества	3	43331	43331
Нетекучи търговски и други вземания		-	4200
<b>Общо нетекучи активи</b>		<b>43331</b>	<b>47531</b>
<b>Текущи активи</b>			
Текущи търговски и други вземания	4	3023	29
Вземания от свързани предприятия	5	540	328
Парични средства	6	6	1
<b>Общо текущи активи</b>		<b>3569</b>	<b>358</b>
<b>СУМА НА АКТИВА</b>		<b>46900</b>	<b>47889</b>
<b>ПАСИВ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
<b>Основен капитал</b>		<b>10000</b>	<b>10000</b>
Записан и внесен капитал	7	7700	7700
Невнесен капитал		(2300)	(2300)
<b>Финансов резултат</b>			
Натрупани печалби/загуби		(2317)	(2344)
Печалба/загуба за годината		(796)	27
<b>Общо собствен капитал</b>	8	<b>4587</b>	<b>5383</b>
Облигационен заем	9	40000	40000
Заеми	10	2280	2503
<b>Общо нетекучи пасиви</b>		<b>42280</b>	<b>42503</b>
Текущи търговски и други задължения		-	3
Текущи задължения към свързани предприятия	11	33	-
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>33</b>	<b>3</b>
<b>СУМА НА ПАСИВА</b>		<b>46900</b>	<b>47889</b>

КЕЙ БИ АГРО ИНДЪСТРИ ЕАД:

МУСА ХЮСЕИН  
МОЛЛА  
Изпълнителен  
директор



Елена Драганова  
Управител  
Ел Финанс ЕООД



**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
Към 30.09.2023 г.

	Прило- жение	30.09.2023 г. BGN'000	31.12.2022 г. BGN'000
<b>Приходи</b>			
<b>Приходи от продажби</b>	12	<b>275</b>	<b>3500</b>
Други		275	3500
Финансови приходи	13	23	219
<b>Общо приходи</b>		<b>298</b>	<b>3719</b>
<b>Разходи</b>			
<b>Разходи по икономически елементи</b>		<b>(287)</b>	<b>(95)</b>
Разходи за външни услуги	14	(287)	(95)
Разходи от обезценка		-	-
Финансови разходи	15	(807)	(3597)
<b>Общо разходи без разходи за данъци</b>		<b>(1094)</b>	<b>(3692)</b>
<b>Печалба/Загуба преди разходи за данъци</b>		<b>(796)</b>	<b>27</b>
Разход за данъци		-	-
<b>Печалба/Загуба</b>	16	<b>(796)</b>	<b>27</b>
Друг всеобхватен доход		-	-
<b>ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА</b>		<b>(796)</b>	<b>27</b>

**КЕЙ БИ АГРО ИНДЪСТРИ ЕАД:**

.....  
МУСА ХЮСЕИН  
МОЛЛА  
Изпълнителен  
директор



.....  
Елена Драганова  
Управител  
Ел Финанс ЕООД



## ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

Към 30.09.2023 г.

	Приложение	30.09.2023 г. BGN'000	31.12.2022 г. BGN'000
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>			
Плащания на доставчици		(256)	(119)
Парични потоци от валутни курсови разлики		-	-
Други плащания, нетно		-	(1)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>		<b>(256)</b>	<b>(120)</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>			
<b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>			
		-	-
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>			
Постъпления от внесен капитал		-	3700
Постъпления от емитиране на облигационен заем		-	40000
Постъпления по получени заеми		2672	8891
Плащания по получени заеми		(1630)	(50845)
Парични потоци от лихви, комисионни и дивиденди		(781)	(1628)
Парични потоци от валутни курсови разлики		-	(3)
Други парични потоци от финансова дейност		-	-
<b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>		<b>261</b>	<b>115</b>
<b>Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти през периода</b>			
		<b>1</b>	<b>(5)</b>
<b>Парични средства и парични еквивалентни в началото на периода</b>			
		<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Парични средства и парични еквивалентни в края на периода</b>			
		<b>6</b>	<b>1</b>

КЕЙ БИ АГРО ИНДЪСТРИ ЕАД:

МУСА ХЮСЕИН  
МОЛЛА  
Изпълнителен  
директор



Елена Драганова  
Управител –  
Ел Финанс ЕООД



**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
Към 30.09.2023 г.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Невнесен капитал</i>	<i>Финансов резултат от минали години</i>	<i>Печалби/загуби текущ период</i>	<i>Общо собствения капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Собствен капитал в началото на периода</b>	<b>10000</b>	<b>(2300)</b>	<b>(2344)</b>	<b>27</b>	<b>5383</b>
Всеобхватен доход за предходния период				27	27
Всеобхватен доход за текущия период				(796)	(796)
Други изменения в собствения капитал			27	(27)	-
<b>Собствен капитал в края на периода</b>	<b>10000</b>	<b>(2300)</b>	<b>(2317)</b>	<b>(796)</b>	<b>4587</b>

**КЕЙ БИ АГРО ИНДЪСТРИ ЕАД:**

.....  
МУСА ХЮСЕИН  
МОЛЛА  
Изпълнителен  
директор



.....  
Елена Драганова  
Управител-  
Ел Финанс ЕООД



## С. ПРИЛОЖЕНИЯ.

КЕЙ БИ АГРО ИНДЪСТРИ ЕАД е еднолично акционерно дружество регистрирано във Софийски градски съд на 15 ноември 2018 г

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „КЕЙ БИ АГРОПРОДЪКТС“ЕООД, който притежава 100 % от капитала, учреден в размер на 10 000 000,00 лева, разпределен на 10 000 обикновени поименни акции всяка с номинал 1 000 лева

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 205 410 553.

**Седалището и адресът на управление** на Дружеството са в гр. София, ул. „Мими Балканска“ №120, адрес за кореспонденция: гр. София, ул. „Мими Балканска“ №120

Към датата на публикуване на индивидуалния финансов отчет Дружеството няма открити клонове.

През 2022 г. Дружеството записва облигационна емисия.

**Дружеството се управлява** от Съвета на директорите.

Съветът на директорите е в следния състав:

Павлин Антонов Вутов – Председател и член на СД;

Муса Хюсеин Молла – Член на СД;

КЕЙ БИ АГРОПРОДЪКТС ЕООД – Член на СД.

**Предметът на дейност** на Кей Би Агро Индъстри ЕАД е: управление и развитие на недвижима собственост, строително предприемачество, разработване и оценка на инвестиционни проекти, оценяване на сделки с недвижими и други материални и нематериални активи, маркетингови проучвания, рекламна дейност, информационни услуги, посредничество и представителство /без процесуално/ на местни и чуждестранни лица в страната и в чужбина, търговия, всякаква друга дейност, незабранена със закон и свързана с предмета на дейността .

Към 30 септември 2023 в Дружеството няма персонал.

### 1. Основа за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

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

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 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

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

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

Дружеството няма инвестиции или разчети с клиенти и доставчици от Русия или Украйна и поради естественото на бизнеса си, а именно холдингови дейности свързани с управление на инвестиции и предоставянето на услуги, както и поради липсата на зависимост от доставки на суровини, оценката на ръководството е, че няма идентифицирани обстоятелства и фактори, които да поставят под въпрос валидността на принципа-предположение за действащо предприятие или които да имат пряк и негативен ефект върху дейността на Дружеството в резултат на възникналия военен конфликт между Украйна и Русия през 2023 г.

## **2. Счетоводна политика**

### **2.1. Общи положения**

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

Индивидуалният 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 финансовия отчет.

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

### **2.2. Представяне на индивидуалния финансов отчет**

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

В отчета 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.

### **2.3. 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 индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

### **2.4. 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.

### **2.5. Приходи**

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 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 отчета 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.



*Приходи от продажба на стоки*

*Продажби на услуги*

*Приходи от лихви*

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

## **2.6. Оперативни разходи**

Оперативните разходи, които Дружеството отчита представляват основно общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента) и се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

## **2.7. 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 отчета за отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

## **2.8. Финансови инструменти**

### ***Признаване и отписване***

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

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

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

### ***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 във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на

обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата / отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

### **Последващо оценяване на финансовите активи**

#### **Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата**

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Тази категория съдържа инвестиции в капиталови инструменти. Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез доклади на независими външни оценители, защото капиталовите инструменти не се котират на борсови пазари.

#### **Дългови инструменти 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.

#### **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.

#### **Обезценка на финансовите 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 дълговите инструменти по амортизирана стойност на Дружеството: вземания по договори за заеми и цесии, търговски вземания и пари и парични еквиваленти.

Признаването на кредитни загуби вече 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 този 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).

Размерът на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти. Компонентите на формулата за определяне на очакваните кредитни загуби се основават на кредитното качество на контрагентите, отчитайки финансовото им състояние, предоставени обезпечения, регулярност на погасяване и други рискови фактори.

### **Финансови пасиви**

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

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, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

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.

## **2.9. 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 финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите 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 пояснение **Error! Reference source not found.**

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 (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

## **2.10. Пари и парични еквиваленти**

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

## **2.11. Собствен капитал**

А капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Невнесенният капитал включва сумите които остава да бъдат внесени.

Неразпределената печалба включва натрупаните печалби и непокрита загуба от минали години.

### 3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	30.09.2023	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2022
		хил. лв.	% участие	хил. лв.	% участие
Голяма Добруджанска мелница ООД	България	43 331	99.99%	43 331	99.99%
		<b>43 331</b>		<b>43 331</b>	

Дъщерните предприятия са отразени в индивидуалния финансов отчет на Дружеството по метода на себестойността. През 2023 г.

#### Дъщерно предприятие Голяма Добруджанска мелница ООД

На 19 декември 2018 г. Дружеството придобива пакет акции, представляващи 100% от капитала на „Голяма Добруджанска мелница“ ЕАД с инвестиционна цел.

На 06 април 2022 г. Дружеството продава 1 бр. акции от капитала на дъщерното си дружество „Голяма Добруджанска мелница“ ЕАД и дяловото му участие се намалява с 1% на 99%.

### 4. Текущи търговски и други вземания

	30.09.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи търговски и други вземания	3023	29
	<b>3023</b>	<b>29</b>

### 5. Вземания от свързани предприятия

	30.09.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от свързани предприятия	540	328
	<b>540</b>	<b>328</b>

### 6. Пари и парични еквиваленти

	30.09.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	6	1
<b>Пари и парични еквиваленти</b>	<b>6</b>	<b>1</b>

Дружеството няма блокирани парични средства към 30.09.2023 г.

## 7. Собствен капитал

### 7.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 10 000 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 000 лв. за акция.

	30.09.2023	31.12.2022
	Брой акции	Брой акции
В началото на годината	10 000	10 000
<b>Общ брой акции, оторизирани на 30 септември</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>

#### 7.1.1. Записан и внесен капитал

Внесенят капитал на дружеството е 7 700 000,00 лева.

#### 7.1.2. Невнесен капитал

Невнесенят капитал е в размер 2 300 000,00 лева.

## 8. Финансов резултат

	30.09.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Натрупана печалба/загуба	(2317)	(2343)
Печалба/загуба за текущия период	(796)	27
<b>Общо собствен капитал</b>	<b>4587</b>	<b>5384</b>

## 9. Облигационен заем

	30.09.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Облигационен заем	40 000	40 000
<b>Общо балансова стойност</b>	<b>40 000</b>	<b>40 000</b>

### Облигационен заем в размер на 40 000 хил. лв.:

На свое заседание от 19 декември 2022 г. Съветът на директорите на Кей Би Агро Индъстри ЕАД взе решение за издаване на емисия безналични, свободнопрехвърляеми, обезпечени облигации с обща номинална стойност 40 000 хил. лв. за срок от 9 години и годишна лихва от 6M EURIBOR + 1.5%, min 3.5%, max 6.5%. Емисията облигации е регистрирана в Централен Депозитар АД на 19 декември 2022 г.

- ISIN – BG2100021224
- Размер на облигационния заем – 40 000 000 лв.
- Брой на облигациите – 40 000 броя
- Лихвен процент – от 6M EURIBOR + 1.5%, min 3.5%, max 6.5%
- Падеж – 19.12.2031 г.
- Погасителен план – 2 пъти годишно на всеки 6 месеца.

- Валута – лева
- Дълг по кредита към 30.09.2023 г.: главница - 40 000 хил. лв.
- Обезпечение - застраховка „Облигационни емисии“ на всичко плащания по облигационната емисия срещу риск от неизпълнение.

**10. Заеми**

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>хил. лв.</b>	<b>хил. лв.</b>
Заеми	2 280	2 502
Общо балансова стойност	<b>2 280</b>	<b>2 502</b>

**11. Текущи задължения към свързани лица**

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>хил. лв.</b>	<b>хил. лв.</b>
Текущи задължения към свързани лица	33	-
	<b>33</b>	<b>-</b>

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

**12. Приходи от продажби**

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>хил. лв.</b>	<b>хил. лв.</b>
Други приходи	275	3 500
	<b>275</b>	<b>3 500</b>

**13. Финансови приходи**

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>хил. лв.</b>	<b>хил. лв.</b>
Приходи от лихви	23	219
	<b>23</b>	<b>219</b>

**14. Разходи за външни услуги**

	30.09.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи по фактури	(28)	(91)
Други разходи	(259)	(4)
	<b>(287)</b>	<b>(95)</b>

#### 15. Финансови разходи

	30.09.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разлика във валутни курсове	-	(5)
Други разходи	-	(1800)
Лихва по облигация	(802)	-
Лихви по кредити	-	(256)
Лихви по банкови кредити	(2)	(1534)
Банкови такси и комисионни	(1)	(2)
	<b>(805)</b>	<b>(3597)</b>

#### 16. Печалба/загуба

	30.09.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба/загуба	(796)	27
	<b>(796)</b>	<b>27</b>

#### Сделки и разчети със свързани лица

##### Сделки с дъщерни предприятия

	30.09.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Предоставени заеми	479	71
Приходи от лихви	9	5

#### **Предоставени заеми на дъщерни предприятия:**

##### **„Голяма Добруджанска мелница“ ООД**

Съгласно договор за временна финансова помощ, сключен на 27.09.2021 г., „Кей Би Агро Индъстри“ ЕАД предоставя на Голяма Добруджанска мелница ООД заем в размер до 100 хил. лв. за срок от 1 година. През 2022 г. срокът на договорът се увеличава с още една година.

**17. Разчети със свързани лица в края на годината**

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>хил. лв.</b>	<b>хил. лв.</b>
<b>Текущи вземания от свързани лица:</b>		
- Бългериан Милс ЕООД	-	200
- Кей Би Агропродъктс ЕООД	51	52
<b>Вземания от свързани лица</b>	<b>51</b>	<b>252</b>

**18. Одобрение на финансов отчет**

Финансовият отчет към 30 септември 2023 г. е одобрен и приет от Съвета на директорите на 24.10.2023 г.



