

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Относно: Прилагана счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи и пасиви, приходи и разходи по баланса на Министерството на земеделието и храните /МЗХ/ към 31.12.2025 г.

Министерството на земеделието и храните е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище град София, бул. „Христо Ботев“, № 55.

С Решение на Народното събрание за приемане на структура на Министерския съвет на Република България от 06.06.2023 г. Министерство на земеделието е преобразувано в Министерство на земеделието и храните.

Министерството на земеделието и храните осъществява държавната политика в областта на земеделието, селските райони, горите, риболова и аквакултурите. Неговата дейност е насочена към: повишаване на конкурентоспособността и разширяване на експортния капацитет на българското селско стопанство при спазване на строги стандарти за опазване на околната среда; осъществяване на единен контрол по хранителната верига за осигуряване на безопасност на храните и хуманно отношение към животните; разнообразяване на икономиката и подобряване на условията на живот в селските райони; създаване на условия за устойчиво развитие на рибарския и горския сектори.

Основните приоритети в тази насока са:

- Развитие на балансирано, конкурентоспособно, устойчиво и адаптирано към климатичните промени селско стопанство;
- Стабилни и справедливи доходи на заетите в аграрния сектор;
- Ефективно използване на природните ресурси в селското стопанство и нарастване на неговия принос за опазване на околната среда и биоразнообразието;
- Запазване жизнеността и предотвратяване на обезлюдяването на селските райони
- Високо ниво на защита на човешкото здраве и интересите на потребителите по отношение на храните;
- Устойчиво в екологично отношение, иновативно, конкурентоспособно и основано на знания рибарство и аквакултури, характеризиращо се с ефективно използване на ресурсите;
- Икономически жизнеспособна риболовна, аквакултурна и рибопереработвателна промишленост, по-добри условия за живот в рибарските райони;

- Устойчиво и многофункционално управление на горите.

Годишният финансов отчет /ГФО/ на Министерството на земеделието и храните е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Единната бюджетна класификация, Указания на министъра на финансите, Счетоводната политика на МЗХ, утвърдените Вътрешни правила и други нормативни актове, касаещи дейността на министерството.

Формата и съдържанието на Годишния финансов отчет са изготвени, съгласно Заповед № ЗМФ – 1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите.

Формата, структурата и съдържанието на елементите на финансовите отчети се определят ежегодно със съответните указания на министъра на финансите за изготвянето и представянето на отчетните данни за активите, пасивите, приходите, разходите въз основа на оборотните ведомости и друга информация.

Спазени са и указания на Министерство на финансите:

ДДС № 14/30.12.2013 г. - Сметкоплан на бюджетните организации;

ДДС № 8/16.09.2014 г. - Допълнителни пояснения относно отчитането на определени операции, активи и пасиви в контекста на прилагането на Сметкоплана на бюджетните организации;

ДДС № 5/2016 г. - Относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации

ДДС № 08/23.12.2024 г. – Единна бюджетна класификация за 2025 г.

ДДС № 11/17.12.2025 г. – Годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2025 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2025 г. на бюджетните организации.

Годишният финансов отчет на Министерство на земеделието и храните е изготвен към 31.12.2025 г., обхваща периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. и е съставен в лева, в Оборотната ведомост, Баланс и Отчет за приходи и разходи, в цели числа и стотинки до втория знак и в хиляди лева.

При изготвянето на годишните оборотните ведомости към 31.12.2025 г., са спазени и указанията, дадени с ДДС № 20/2004 г., както и издадените през следващите години от МФ - дирекция „Държавно съкровище“ писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните организации.

Всички указания на министъра на финансите по отчетността на бюджета през годината са предоставяни своевременно на ВРБ. Дирекция „Финанси и управление на собствеността“ изготвя и допълнителни указания по повод конкретни и общи счетоводни проблеми, както и указания във връзка с изготвянето на периодичните отчети и годишния финансов отчет.

За обработка на финансово-счетоводната информация в системата на МЗХ се използват различни програмни продукти.

За целите на консолидиране на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите, МЗХ изготвя оборотна ведомост с данни за състоянието на счетоводните сметки /на ниво четириразрядни синтетични счетоводни сметки/ преди операциите по приключването.

Министерство на земеделието и храните изготвя сборни оборотни ведомости за трите отчетни групи /стопански области/, като обобщава данните от годишните финансови отчети на подведомствените си структури от втора степен на разпореждане с бюджет, вкл. МЗХ – Централна администрация (МЗХ - ЦА).

Второстепенните разпоредители от системата на МЗХ са самостоятелни юридически лица, със самостоятелни сметки и бюджет. През 2025 г. са консолидирани финансовите отчети на разпоредителите с бюджет от системата на министерството и на част от професионалните гимназии и училища, които до 01.08.2016 г. са се финансирали чрез бюджета на министерството, а след 01.08.2016 г. са преминали на общинско финансиране, и за които не са приключили процедурите по прехвърляне на недвижими имоти. Консолидирани са финансовите отчетни, както следва:

1. МЗХ - ЦА
2. Служби и агенции – 14 броя
3. Областни дирекции "Земеделие" – 28 броя;

4. Към баланса на МЗХ - ЦА са обобщени и данните за салдата на активи, недвижими имоти (земи, прилежащи към сгради земи, сгради, инфраструктурни обекти и незавършено строителство) на 7 броя професионални гимназии, излезли от системата на МЗХ през 2016 г. и преобразувани в общински професионални гимназии.

Продължават процедурите по прехвърляне на недвижими имоти, предоставени на професионални гимназии, в управление на съответната община. Процедурата е във връзка с приетия Закона за предучилищното и училищното образование, с който професионалните гимназии към Министерството на земеделието и храните преминаха към общините. Тази структурна реформа, произтича от параграф 10 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за предучилищното и училищното образование. Считано от 01.07.2016 г. и 01.08.2016 г., с влизане в сила на този закон, професионалните гимназии, финансирани от Министерството на земеделието и храните, станаха общински.

За всички училища, за които има Решения на Министерския съвет за прехвърляне на недвижими имоти, предоставени на професионални гимназии, в управление на съответната община и е проведена процедура по приемо-предаване на имотите, същите са отразени в отчетността на МЗХ. В съответствие с изискванията на т. 20.6 от ДДС № 20/2004 г. прехвърлянето на нефинансовите активи са отразени в отчетността на МЗХ и съответната община с една и съща стойност/ досегашната

балансова стойност на актива/, с оглед да е налице равнение по сметките от гр. 176 на консолидирано ниво на публичните финанси.

През 2024 г. с приемателно-предавателен протокол от 21.06.2024 г. във връзка с Решение № 89 от 07 февруари 2024 г. за обявяване на имоти – публична държавна собственост, за имоти – частна държавна собственост, и за безвъзмездното им прехвърляне в собственост на община Банско, област Благоевград, са прехвърлени недвижимите имоти на Гимназия по туризъм „Алеко Константинов“ – гр. Банско безвъзмездно на община Банско.

ОТНОСНО ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА В МЗХ

Счетоводната политика е съвкупност от конкретни принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети за отчитане на бюджетната и стопанска дейност, осигуряващи подробна, вярна, честна и изчерпателна информация за финансовата дейност на организацията. За постигане на тази задача се спазват изискванията, заложи в Закона за публичните финанси, Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, както и Международните счетоводни стандарти, за въпроси, за чието решение няма изрични разпоредби в националните нормативни актове за счетоводство.

Предвид факта, че на територията на цялата страна за осъществяването на държавната политика в областта на земеделието, развитието на селските райони, рибарството и аквакултурите, към министъра на земеделието, храните и горите са създадени бюджетни структури (разпоредители с бюджет) и предвид многообразието на извършваните в системата на МЗХ дейности (развитие на растениевъдството и животновъдството; контрол на зърнопроизводството, търговията и съхраняването на зърно и зърнопреработката; контрол на производството, търговията и употребата на фуражи; контрол върху храните от растителен и животински произход, суровините, страничните животински продукти и продуктите, получени от тях, и специфичните растителни продукти; контрол върху ветеринарномедицинската дейност; контрол върху процесите на изпитване и установяване техническата изправност на земеделската техника и др.) конкретна счетоводна политика на всяка бюджетна структура се определя и организира от главните счетоводители. В този смисъл, прилаганата счетоводна политика е съобразена както с основните изисквания и принципи, така и със създадените вътрешни нормативни актове, отразявайки специфичния характер на съответната дейност. Системата на аналитично отчитане, използвания счетоводен програмен продукт, метода за оценка на материалните запаси при тяхното потребление, както и други такива специфични правила и елементи, отразяващи спецификата и заложи в счетоводната политика, са определени самостоятелно от всяка една бюджетна структура от системата на МЗХ.

В съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността, статистиката и бюджетирането на публичния сектор, както и с изискванията на българското законодателство по отношение на бюджетирането, отчитането на изпълнението на консолидираната фискална програма и управлението и контрола на средствата и разходите на бюджетните организации, Счетоводната политика на Министерство на земеделието и храните е неразделна част от системите за финансово управление и контрол. Счетоводната политика на МЗХ е съобразена с нормативната уредба, както и с всички указания, процедури, методики и др., с цел осигуряване финансово-счетоводната, бюджетната и стопанска дейност на администрацията при спазване на приложимата нормативна уредба, регламентираща бюджетната политика на министерството като първостепенен разпоредител с бюджет и на целеви средства, както и средства по международни програми.

Съгласно утвърдените от министъра на земеделието и храните срокове за извършване на инвентаризация на активите и пасивите в Министерството на земеделието и храните, през 2025 г. е извършена инвентаризация, както следва:

- По счетоводна сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – стопански дворове и сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ без отчетените по сметка 2201 горски територии.
- По сметките от подгрупа 203 "Сгради" - базова за ВРБ и аналитично по класове активи за МЗХГ – ЦУ:
 - 120311 Административни сгради;
 - 120321 Жилищни сгради, апартаменти;
 - 120391 Други масивни сгради и постройки;
 - 120381 Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси;
 - 120392 Паянтови сгради, стари и неремонтирани през последните 5 години.
- По сметките от подгрупа 205 - Транспортни средства - базова за ВРБ и аналитично по класове активи за МЗХГ – ЦУ:
 - 120511 2051 Леки автомобили;
 - 120591 2059 Други транспортни средства;
 - 120592 2059 Други транспортни средства - комбайни, трактори, снегорини, самосвали, плавателни с-ва и др. специфични.
- По сметките от подгрупа 209 - Други дълготрайни материални активи - базова за ВРБ и аналитично по класове активи за МЗХГ – ЦУ:
 - 120991 2099 - Други специфични ДМА.
- По сметка 9909 Други активи в употреба, изписани като разход.
- По сметка 9110 Чужди ДМА.
- Материалните запаси.

- Касовите наличности;
- Разчетните взаимоотношения /вземания и задължения/;
- Наличните ангажменти, отчетени по сметка 9200;
- Наличните обезпечения, получени банкови гаранции, застраховки и други.

Обезценка по приложимите разпоредби на т. 7.1 на НСС 16 и т. 7.1. на НСС 38

Във връзка с коректното изготвяне на сборната оборотна ведомост и баланс на Министерството на земеделието и храните към 31.12.2025 г. и съгласно утвърдената Счетоводна политика на МЗХ, след първоначално признаване като дълготрайни активи, същите се оценяват и отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка, т.е. за системата на МЗХ е приложим препоръчителният подход за оценка на активите след първоначалното признаване. В тази връзка и съгласно указание ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерство на финансите, най – малко веднъж на три години се извършва преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. По отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА, за системата на МЗХ са приложими разпоредбите на т. 7.1 на НСС 16 и т. 7.1. на НСС 38 „Нематериални активи“, което означава, че се извършва само преглед за обезценка на всички класове балансово признати нефинансови дълготрайни активи, без изключение, независимо от вида, стойността, местоположението или класификацията им.

С оглед обема, спецификата и характера на активите в системата на министерството, прегледът за обезценка в по-голямата си част се извършва от лицензирани оценители.

Обезценката на нефинансовите дълготрайни активи е отразена в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет, след текущото начисляване на амортизациите за м. декември 2025 година.

При извършения преглед за обезценка е съпоставена балансовата стойност на актива с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива. В случай на траен спад в цените на актива, е отчетена обезценка, при което балансовата стойност е коригирана до размера на текущата възстановима стойност чрез използването на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ от СБП. Предвид огромния обем активи е определен праг на същественост в процент от балансовата стойност на съответния актива, а именно:

- Определеният праг на същественост при извършената обезценка на движимите вещи е 5% от балансовата стойност на съответния актив. При спад в цената на актива – от и над 5 % от балансовата му стойност е отчетена обезценка. При спад под 5% от балансовата с-ст на актива не е отчетена обезценка.

- Определеният праг на същественост при извършената обезценка съоръженията и инфраструктурата е 5% от балансовата стойност на съответния актив. При спад в цената на актива от и над 5 % от балансовата му стойност е отчетена обезценка. При спад под 5 % от балансовата с-ст на актива не е отчетена обезценка, както и за активи амортизирани до остатъчна стойност.

При прегледа за обезценка, оценителите са определили за някои активи, че възстановимата им стойност е по - висока от балансовата. В случаите на завишени оценки спрямо балансовата стойност на даден актив, същите не се вземат под внимание, независимо от размера им, спрямо балансовата стойност. Преоценките са неприложими, предвид че за Министерството на земеделието и храните е приложим препоръчителният подход за оценка на активите след първоначалното им признаване. В тази връзка, за активи за които справедливата стойност е по – висока от балансовата стойност, по която се води актива, не се взема предвид при прегледа за обезценка. Видно от експертната оценка, това се отнася най - вече за сградите и част от съоръженията/инфраструктурни обекти, в т. ч. язовири/.

Оценката е приета от комисия, назначена със Заповед № РД09-71/23.01.2026 г., по т. I на министъра на земеделието и храните.

Преглед за обезценка на земи и прилежащи към сгради и съоръжения земи

Беше извършен анализ за определяне на условия за обезценка на активи, който да включва анализ на външни и вътрешни индикатори, като се има предвид т. 3 от НСС 36 „Обезценка на активи“ и т. 36 от ДДС № 20/2004 г. на Министерството на финансите. Обект на анализа са „Прилежащите към сгради и съоръжения земи“, включващи земи, прилежащи към административни и други сгради, в управление на Министерство на земеделието и храните, земи към сгради и съоръжения, част от хидромелиоративни обекти, както и земи по чл. 45, ал. 10 от ППЗСПЗЗ, находящи се в бившите стопански дворове на организациите по § 12 от ПЗР на ЗСПЗЗ и земи по чл. 53 от ППЗОЗЗ, както и други земи, незаети от сгради и съоръжения. Анализът е извършен от лицензирани оценители към Камарата на независимите оценители в България.

В изпълнение на възложеното, оценителите са изготвили подробен анализ на външни и вътрешни индикатори, свързани с оценката на земите и прилежащите към сгради и съоръжения земи. За целите на оценката е извършено проучване и са сравнени счетоводните данни по баланса на МЗХ, по които се водят земите и наличните данни за пазарните цени на аналогични активи. Сравнението с пазарните цени към края на 2025 год. е извършено в две самостоятелни направления:

- Първо – сравняване на реални пазарни сделки на земи на територията на цялата страна през последните три години – 2023 – 2025 г., като за сравнимост



сделките са преведени към кв.метър. Взето е предвид и местоположението на имотите, доколкото то оказва влияние върху пазарната стойност.

- Второ – чрез изследване на публични статистически данни за изменение на цените на недвижимите имоти, и в частност на земите към момента на настоящата оценка.

В анализа са изследвани офертите за земи, предлагани за продажба към настоящия момент. Средните цени са изведени по области, като са взети предвид само парцели със стопанско предназначение извън големите населени места, с оглед максималното им приближаване до анализираните имоти, собственост на Министерство на земеделието и храните. Ясно очертана е тенденцията на увеличаване на цените на земеделските имоти и няма очаквания да настъпят в близко бъдеще значителни негативни изменения в пазарната, икономическата или правната среда.

Вследствие на този извод, на основание на т. 3.4. от НСС 36 „Обезценка на активи“ и т. 36 от ДДС № 20/2004 г. на Министерството на финансите, няма необходимост от обезценка на тези активи, собственост на Министерство на земеделието храните, поради значително по-високата възстановима стойност на активите от балансовата им стойност и не е необходимо в края на 2025 год. да се определя нова възстановима стойност.

Прегледът за обезценка е приет от комисия, назначена със Заповед № РД09-71/23.01.2026 г., по т. II на министъра на земеделието и храните.

Преглед за обезценка на земите - горски територии държавна собственост

Беше извършен преглед за обезценка на земите - горски територии държавна собственост, стопанисвани от държавните предприятия по чл. 163 от Закона за горите, заведени в баланса на МЗХ към 31.12.2025 г. Общата площ на земите - горски територии държавна собственост, стопанисвани от държавните предприятия по чл. 163 от Закона за горите, заведени в баланса на МЗХ към 31.12.2025 г. е над 29 млн. дка на обща стойност приблизително 27 млрд. лева. Предвид огромния обем от горски масиви, които министерството управлява и стопанисва и с цел информацията, която ще се генерира във финансовия отчет за 2025 г., да дава вярно и честно представяне, процедурата по обезценка на тези активи на МЗХ, се възложи на външен експерт правоспособен оценител на поземлени имоти в горски територии със сертификат за оценителска правоспособност. Оценителят извърши подробен анализ на външни и вътрешни индикатори, свързани с оценката на земи-горска територия държавна собственост, както и анализ на пазара на земите с начин на трайно предназначение – горски територии и на земите – горски територии с променено предназначение, като подкрепя изводите си с относими и разнообразни източници и данни. От направения сравнителен анализ въз основа на определените



средно-претеглени пазарна цени на 1 дка земя с начин на трайно предназначение горска територия и средно-претеглените пазарни цени на 1 дка земеделската земя по държавни предприятия и статистически райони, както и показателите за абсолютно и относително изменение в средните цени на 1 дка земя за 2025 г. оценителят заключава, че за целите на финансовото отчитане за земите - горска територия държавна собственост, стопанисвани от държавните предприятия по чл. 163 от Закона за горите, заведени в баланса на МЗХ към 31.12.2025 г., не е необходимо да се извършва обезценка по условията и реда на НСС 36, тъй като не са налични външни и вътрешни фактори, които да водят до обезценка на земите - горска територия държавна собственост. Оценката е приета от комисия, назначена със Заповед № РД09-70/23.01.2026 г. на министъра на земеделието и храните.

Преглед за обезценка на земите от Държавния поземлен фонд/ДПФ/

Извършен е преглед за обезценка на земите от ДПФ, като за целта е изготвен анализ за определяне на пазарните стойности на поземлени имоти, извън регулация, държавна собственост, представляващи земеделски земи от държавен поземлен фонд /ДПФ/ по землища, съгласно приложен счетоводен опис, към 31.12.2025 г., на база на които стойности да се направи анализ - налице ли са условия за обезценка на имотите.

Анализът е извършен на база на изходна информация, предоставена от съответната областна дирекция „Земеделие“, а именно:

1. Счетоводен опис на земеделски земи по Баланса на ОД „Земеделие“;
2. Наредба за реда за определяне на цени на земеделските земи (загл. изм. – ДВ, бр. 75 от 2006 г., в сила от 12.09.2006 г.);
3. Постановление № 151 от 6 август 2025 г. за изменение и допълнение на Наредбата за реда за определяне на цени на земеделските земи;
4. Закон за собствеността и ползването на земеделските земи /ЗСПЗЗ/;
5. Правилник за прилагане на ЗСПЗЗ;
6. Извършено проучване на пазара на недвижими имоти – търсене и предлагане, както и на реализирани сделки с подобни имоти в района на оценяваните имоти;
7. НСИ - пазар на земеделската земя.

Пазарната стойност на имотите е определена като са приложени следните методи за оценка:

- Нормативен метод - Наредба за реда за определяне на цени на земеделските земи;
- Метод на пазарните аналози /сравнителен метод/.

Изводът от анализа е, че предвид очертаната тенденция на увеличаване на цените на земеделските имоти, няма очаквания да настъпят в близко бъдеще значителни негативни изменения в пазарната, икономическата или правната среда.

Вследствие на този извод, на основание на т. 3.4. от НСС 36 „Обезценка на активи“ и т. 36 от ДДС № 20/2004 г. на Министерството на финансите, няма необходимост от обезценка на тези активи, собственост на Министерство на земеделието храните/ОДЗ/, поради значително по-високата възстановима стойност на активите от балансовата им стойност и не е необходимо в края на 2025 год. да се определя нова възстановима стойност.

Съгласно чл. 8 от Амортизационната политика на МЗХ и в съответствие с т. 7.1 и т. 7.2 от СС 4 Отчитане на амортизациите, Министерството на земеделието и храните преразглежда един път годишно оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, срокът на годност се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди. При извършения преглед на активите не са установени различия относно полезният им срок на годност. С Амортизаонната политика за всички активи е избран линеен метод на амортизация, като през текущия период няма промяна в метода.

При прегледа за срока на годност, са взети предвид предполагаемото физическо износване, което от своя страна включва – гаранционния срок, степен на използване на възможностите/натоварването, условията, при които се ползват активите, физическото износване и моралното им остаряване и изхабяване, както и ограниченията при тяхното използване – правни, фактически и др. обективни обстоятелства (съгласно т. 3 от СС 4 „Отчитане на амортизациите“).

Стоково-материални запаси /СМЗ/ са материали, продукция, стоки, незавършено производство и други краткотрайни материални активи.

При първоначалното им придобиването СМЗ се оценяват по историческа /доставна/ цена, която включва покупната цена; митата, таксите и данъците, неподлежащи на възстановяване; разходите по доставката и други. В доставната стойност не се включват складовите, административните, финансовите и извънредните разходи.

Придобиването на материални запаси по стопански начин се осчетоводява текущо, като се използват сметките от група 65. Сметките от група 65 задължително осигуряват отчетност за структурата на разходите по видове и вида на произведения продукт.

При отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се използват подходите, регламентирани с НСС – 2 Стоково-материални запаси.

Предвид спецификата на дейност, всеки разпоредител от системата на МЗХ определя подхода за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното



потребление. За ЦА на МЗХ изписването на материалите се извършва по метода на „Първа входяща, първа изходяща“.

Съгласно указание ДДС 14/2013 г. на Министерство на финансите по отношение на материалните запаси се прилага само една сметка 3020 Материали.

По сметка 3020 „Материали“ в стопанска област „Бюджет“ – основно отчетени в Българска агенция по безопасност на храните, в размер на 15 379 703 лева и включва: гориво – 82 070,02 лв.; ваксини и диагностикуми – 13 186 231,43 лв.; лабораторни консумативи, химикали и реактиви; предпазно облекло – 243 285,67 лв.; дезинфектанти – 169 079,55 лв.; лабораторни консумативи – 600 889,89 лв.; канцеларски материали – 24 393,40 лв.; бланки и формуляри – 34 878,84 лв.; оборудване – 657 342,65 лв.; други материали – 381 531,46 лв.

По сметка 3020 „Материали“ в стопанска област СЕС-ДЕС - основно отчетени в Българска агенция по безопасност на храните за извършени разходи във връзка с борбата с възникването на заразни заболявания по животните и за обезпечаване на дейността на граничните пунктове за предотвратяване на заразни заболявания по животните – в размер на 4 707 324,98 лева: дезинфектанти – 186 170,49 лв., ваксини и диагностикуми – 4 138 855,24 лв., предпазно облекло – 76 678,80 лв., лабораторни консумативи – 270 487,35 лв., материали и консумативи за вземане на проби – 33 284,50 лв., баркодове и самозалепващи етикети за заболяването „Африканска чума по свинете“ – 1 848,60 лв.

Дълготрайни материални активи /ДМА/

Един актив се признава за ДМА в баланса, ако предприятието ще черпи икономическа изгода от него за период по-голям от един отчетен период, стойността му е надеждно измерима и е с по-висока от приетия стойностен праг, като се дава предимство на принципа за предимство на съдържание пред форма.

Първоначално всеки придобит актив се оценява по: справедлива стойност, цена на придобиване или себестойност. ДМА се завеждат при придобиването им със задължителни реквизите утвърдени за цялата система.

В първоначалната оценка на дълготрайните активи се включва цената на придобиване, т.е. покупната цена и преките разходи. В цената на придобиване не се включват административните и финансови разходи, разходите за обучение за работа с ДМА, глобите, санкциите, неустойките за причинени загуби и други вреди на трети лица. Последващите разходи /за подобрения, реконструкция, модернизация и разширение/, които водят до подобряване на бъдещата икономическа изгода от ДМА, коригират балансовата стойност на ДМА. След първоначалното признаване ДМА се представят по историческа цена минус натрупаните разходи за обезценка.

Стойностният праг на същественост за признаване на ДМА, определен със Счетоводната политика на МЗХ, е 1000 лева без ДДС /500 лева за компютрите



без ДДС/. В този смисъл всички придобити ДМА със стойност до 1000 лева /до 500 лева за компютрите/, задължително се третират и се отчитат като краткотрайни активи /материални запаси/; а тези със стойност над 1000 лева /500 лева за компютрите/, задължително се класифицират като ДМА.

Стойността на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, е в размер на 17 735 484 лева

Придобитите през периода ДМА са в размер общо на 11 956 117 лева

Балансовата стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба са в размер общо на 4 100 411 лева;

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е общо в размер на 37 465 992 лева;

Стойността на ползваните в дейността ДМА - чужда собственост, общо в размер на 1 292 571 лева.

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи представляват установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от бюджетните организации, който:

- а/ няма физическа субстанция;
- б/ има съществено значение при употребата му;
- в/ при придобиването им могат да бъдат оценени надлежно;
- г/ стойността им при придобиване е равна или по-голяма от 1000.00 лв./без ДДС/

д/ от използването им се очаква икономическа изгода;

Нематериалните дълготрайни активи са програмните продукти и лицензите за програмни продукти, продуктите от научна и развойна дейност, патентите, лицензи, фирмени и търговски марки и др. НМДА и се отчитат по съответните сметки.

21 Нематериални дълготрайни активи.

*Програмните продукти, както и лицензите за програмни продукти, се отчитат по сметка **2101 Програмни продукти и лицензи за програмни продукти** от СБО*

НМДА, които не са програмни продукти и попадат под стойностния праг на същественост, се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

Патенти, лицензионни права за излъчване и други подобни НМДА след изтичането на съответния срок, се изписват на разход, освен ако срокът не е подновен (т. 38.2.2. от ДДС № 20/2004 г.).

Текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензии и други подобни се отчитат като текущ разход.

Последващи разходи, свързани с НДМА - това са разходи, с които НМДА се оценяват след първоначалното им признаване - по цена на придобиване, намалена със загубите от обезценка; преоценка на дълготрайни активи се извършва по ред и начин, определен с указания на Министерството на финансите.

Стойността на поетите ангажменти за придобиване на нематериални дълготрайни активи, включително размерът на авансовите плащания – 958 496 лева

Придобитите през периода НМДА – общо в размер на 54 348 лева

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи – общо в размер на 5 964 157 лева;

СТОПАНСКИ ДВОРОВЕ

Земи, попадащи в управлението на министъра на земеделието и храните и попадащи в разпоредбите на чл. 45, ал. 10 от ППЗСПЗЗ, находящи се в бившите стопански дворове на организациите по § 12 от ПЗР на ЗСПЗЗ и чл. 53 от ППЗОЗЗ са заприходени в баланса на Министерство на земеделието и храните на основание и в съответствие с Методиката за остойностяване, заприходяване, актуализиране и отписване на имотите включени в стопанските дворове на организациите по § 12 от ПЗР на ЗСПЗЗ и земите по чл. 53 от ППЗОЗЗ от 2015 година, утвърдена със заповед на министъра на земеделието и храните.

Парцеларните планове се привеждат в цифров вид, като изпълнението на техническите дейности по оцифряването на парцеларните планове се възлага на изпълнителя на техническите дейности за поддържане на картата на възстановената собственост, като в случаите по чл. 27, ал. 6 от ЗСПЗЗ - от заинтересувани лица или от съответната Областна дирекция "Земеделие" (ОДЗ), а в случаите по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ и § 12а от преходните и заключителните разпоредби на ЗСПЗЗ - от съответната областна дирекция "Земеделие".

Следва да се има предвид, че съгласно разпоредбата на чл. 56ц, ал. 3 от ППЗСПЗЗ, за земища с одобрена кадастрална карта и регистри Областната дирекция "Земеделие" възлага (респ. финансира) изпълнението на техническите дейности по оцифряването на парцеларни планове на стопанските дворове на лицензирани лица по чл. 12 ЗКИР по реда на Закона за обществените поръчки при свободно договаряне на услугите. Оцифрените парцеларни планове на стопанските дворове се представят от ОДЗ за нанасянето им в кадастъра в съответната СГКК.

Поради разходни и кадрови ограничения все още има парцеларни планове на стопански дворове на трудовокооперативни земеделски стопанства, държавни земеделски стопанства или други, образувани въз основа на тях селскостопански организации, които се съхраняват в ОСЗ изчертани само на хартия със съответните регистри и не са цифровизирани. За тях липсват данни в кадастралните карти и регистри. Поради тази причина са налични имоти – държавна собственост, които не са влезли в масивите от данни в счетоводните регистри.

С Решение № 3 от 24.02.2022 г. на Конституционния съд на Република България (обн., ДВ, бр. 18 от 04.03.2022 г.) по конституционно дело № 16 от 2021



г., са обявени за противоконституционни разпоредбите на § 1, ал. 1 от Закона за допълнение на Закона за собствеността (ЗДЗС) (обн., ДВ, бр. 46 от 2006 г., посл. доп., ДВ, бр. 18 от 2020 г.) и на § 2 от Заключителните разпоредби на Закона за изменение на Закона за собствеността (обн., ДВ, бр. 7 от 2018 г.), т.е. Мораториумът върху придобиване по давност на недвижими имоти частна държавна собственост е отменен.

Извършен е анализ на предоставената от областните дирекции „Земеделие“ информация, изготвена в отговор на писмо с рег. индекс 06-126/27.04.2022 г. на заместник-министъра на земеделието, като е установено, че за значителен брой имоти не са издадени документи, удостоверяващи правото на собственост на държавата. Това от своя страна създава съществен риск за опазването на държавния интерес по отношение на имотите частна държавна собственост, находящи се в бившите стопански дворове, поради което министърът на земеделието (сега – министърът на земеделието и храните) е дал указания за предприемане на съответните мерки и действия по издаване на актове за държавна собственост за всички имоти, находящи се в бившите стопански дворове на организациите по § 12 от ПЗР на ЗСПЗЗ, като процесът по актуване продължава и към настоящия момент.

Съобразно т. V.A.3. от утвърдената счетоводна политика на МЗХ със заповед № РД09-1237/06.12.2023 г. през 2025 г. е извършен преглед на имотите, попадащи в обхвата на Методиката за остойностяване, заприходяване, актуализиране и отписване на имотите включени в стопанските дворове на организациите по § 12 от ПЗР на ЗСПЗЗ и земите по чл. 53 от ППЗОЗЗ съвместно с 19 от Областните дирекции по „Земеделие“, включващи 139 бр. общински служби по земеделие.

В резултат на извършения преглед и в следствие на описаните по-горе причини през 2025 г. в баланса на министерството са заприходени поземлени имоти в размер общо на 43 262 114.50 лв., от които 21 891 509.86 лв. по сметка 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи и 21 370 604.64 лв. по сметка 2201 Земи, гори и трайни насаждения.

Отписани са имоти на обща стойност 6 836 698.47 лв., от които 2 058 430.91 лв. от сметка 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи и 4 778 267.56 лв. от сметка 2201 Земи, гори и трайни насаждения. Основни причини за отразените промени са влизане в сила на кадастрална карта за урбанизирани територии, изготвянето и одобряването на планове на новообразувани имоти за териториите на бившите стопански дворове, както и оцифряването на неоцифрените парцеларни планове в следствие на което вече съществуващи имоти се преобразуват /чрез разделяне или обединение в нови/. Други причини за отписване на имоти от баланса са установени явни фактически грешки съгласно разпоредбите на §1, т. 9 от



Допълнителните разпоредби на ЗКИР, както и имоти частна собственост, за които документи за отразяване на собствеността са предоставени на по-късен етап.

Периодично през годината са отразени разпорежданията със земи на основание постъпили в дирекция „Финанси и управление на собствеността“ договори, сключени по реда на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и чл. 53 от ПП на Закона за опазване на земеделските земи (ЗОЗЗ), както следва: по сметка 6131 Отчетна стойност на продадени земи гори и трайни насаждения – 1 191 320.26 лв., по сметка 6141 Отчетна стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи - 790 867.50 лв.

ПРОЦЕДУРИ ПРИ ПРОМЯНА НА ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕТО НА ПОЗЕМЛЕНИ ИМОТИ В ГОРСКИ ТЕРИТОРИИ

През 2025 г. по баланса на МЗХ са отразени земи с променено предназначение по реда чл. 81, 82 и 83, ал. 9 от Закона за горите, като се извършва прекатегоризация на поземлени имоти от земеделски в горски територии. Имотите се отписват от Държавния поземлен фонд и се включват в Държавния горски фонд, след идентификация на имотите и предоставяне на необходимата информация за завеждането им.

Имоти в горските територии, заведените по баланса на МЗХ по базисна цена, изготвена по реда на чл. 7 от Наредба за оценка на поземлени имоти в горски територии - партида „Горски територии“ преминават през преоценка/обезценка след финализиране на процедурите по промяна предназначението в съответствие със Закона за горите, Закона за държавната собственост и др.

Предвид различното устройствено предназначение на имотите се извършва преоценка/обезценка на имотите, през сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, като през 2025 г. е отразено увеличение в размер на 5 851 259.41 лв. и намаление в размер на 63 321.81 лв. в стопанска област ДСД по сметка 2201 Земи гори и трайни насаждения.

През 2025 г. в баланса на МЗХ по сметка 2201 Земи гори и трайни насаждения са заприходени земеделски земи (залесени или самозалесени) попадаща в обхвата на § 72 от ПЗР на ЗИД на отменения Закон за горите, във връзка с § 17 от ПЗР към ЗИД на Закона за опазване на земеделските земи както и идентифицирани незаприходени горски територии в размер общо на 3 138 744,77 лв. Предвид посочените обстоятелства, същите са заприходени през сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Дългосрочни и краткосрочни заеми

Държавен инвестиционен заем/ДИЗ/обслужван от МЗХ

Министерството на земеделието и храните обслужва държавен инвестиционен заем/ДИЗ/, сключен през 1999 г. с Кредитна институция за възстановяване, Франкфурт на Майн. Предоставеният на МЗХ кредитен ресурс е по Проект за изграждане пазари на едро в Република България. Съгласно договора за заем между МЗМ и КфВ и подписаното към него допълнително споразумение на 12.07.2004 г., Министерство на земеделието и храните погасява заема от 30 юни 2010 г. и крайният срок за издължаването му е до 2039 г. Остатъкът по заема към 31.12.2025 г. е в размер на 3 849 196,64 лева, като подлежащите на погасяване две вноски през 2026 г. по дългосрочния заем са прехвърлени по сметка за отчитане на текущия дял, общо в размер на 293 374,50 лева.

Предоставен заем на „Напоителни системи“ ЕАД

В изпълнение на Решение № 616/22.08.2024 г. и Постановление № 303/22.08.2024 г. на Министерския съвет между Министерство на земеделието и храните и „Напоителни системи“ ЕАД (НС ЕАД) е сключен договор № РД50-57/05.09.2024 г. за предоставяне на заем на еднолично акционерно дружество със сто процента държавно участие в капитала – „Напоителни системи“ ЕАД.

Заемните средства в общ размер на 45 000 000 лв. са предоставени на „Напоителни системи“ ЕАД за обезпечаване изпълнението на одобрените и реализирани проекти на Дружеството по процедура № BG06RDNP001-4.016 „Проектни предложения от „Напоителни системи“ ЕАД за възстановяване на съществуващи хидромелиоративни съоръжения за напояване“ по подмярка 4.3. „Подкрепа за инвестиции в инфраструктура, свързана с развитието, модернизиранието или адаптирането на селското и горското стопанство“ от мярка 4 „Инвестиции в материални активи“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г. (ПРСР 2014 – 2020 г.), за които има сключени административни договори с Държавен фонд „Земеделие“ – Разплащателна агенция (ДФЗ – РА).

Средствата са предоставени в съответствие с клаузите на чл. 1, ал. 1, т. 1 и т. 2 от договора, а именно 20 000 000 лв. до края на 2024 година и 25 000 000 лв. до 30 юни 2025 г. Същите, в т.ч. главница и лихва, се погасяват в съответствие с погасителен план като предоставената сума по чл. 1, ал. 1, т. 1 (20 000 000 лв.), не по-късно от 01.07.2025 г., а предоставената сума по чл. 1, ал. 1, т. 2 (25 000 000 лв.), не по-късно от 30.12.2025 г.

В периода 01.01.2025 г. – 31.12.2025 г. в съответствие и в сроковете на погасителния план са погасени задължения в общ размер на 36 254 127.60 лв., както следва: на 27.06.2025 г. главница в размер на 20 000 000 лв.; на 29.12.2025 г. главница в размер на 15 000 000 лв. и лихви в размер на 1 254 127.60 лв.

Към договор №РД50-57/05.09.2024 г. са сключени следните допълнителни споразумения:

№ РД50-57/27.11.2024 г. за изменение на погасителен план по чл. 4, ал. 1, във връзка с одобрен протокол № РД19-86/07.11.2024 г. от министъра на земеделието и храните.

№ РД50-57/21.02.2025 г. за изменение на погасителен план по чл. 4, ал. 1, във връзка с писмо на изпълнителния директор на НС ЕАД рег. № 70-639/12.02.2025 г.

№РД50-57/30.04.2025 г. за изменение на погасителен план по чл. 4, ал. 1, във връзка с одобрен протокол № РД19-54/16.04.2025 г. от министъра на земеделието и храните и писмо на изпълнителния директор на НС ЕАД рег. № 70-1902/23.04.2025 г.

№РД50-57/08.07.2025 г. за актуализиране на погасителен план по чл. 4, ал. 1 във връзка с предсрочно погасена сума в размерна 20 000 000 лв., представляваща част от главницата.

№ РД50-57/31.12.2025 г. за изменение срокът на погасяване на предоставените заемни средства по чл. 1, ал. 1, т. 2 в размер на 25 000 000 лв., респективно 12 782 297.03 евро, както следва: сумата от 15 000 000 лв. не по – късно от 30.12.2025 г., сумата 5 112 918.81 евро (10 000 000 лв.) не по – късно от 30.06.2026 г., съответно и изменение на погасителния план. Изменение е направено на основание чл. 14 във връзка с чл. 4, ал. 2 от договор РД50-57/05.09.2024 г. и Решение № 929 на Министерския съвет от 29.12.2025 г. В тази връзка дължимата сума по заема към 31.12.2025 г. в размер на 10 000 000 лева е трансформирана по дебита на сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ и прехвърлена като текущ дял по сметка 5317 „Текущ дял по дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“.

Предоставените заемни средства по договор №РД50-57/05.09.2024 г. са обезпечени в пълен размер (подробно описани в чл. 8), за което е сключен договор № РД50-61/25.10.2024 г. за учредяване на особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания на НС ЕАД от ДФЗ, които към момента на сключване на договора са в размер на 51 828 363.00 лв.

Към 31.12.2025 г. размерът на обезпечените вземания е в размер на 46 687 826.35 лв.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА ОСНОВНИТЕ АКТИВИ И ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

I. АКТИВИ

Отчетна група „Бюджет“

Дълготрайните материални активи на МЗХ през 2025 година спрямо 2024 г. за трите отчетни групи БЮ-СЕС-ДСД са увеличени. Общо увеличение на активите от групи 20, раздел А I. Дълготрайни материални активи от актива на баланса, в размер на 37 774 747 лв. Намаление в размер на 2 373 767 лв. е отчетено при сградите, при инфраструктурните обекти в размер на 10 586 268 лева, основно от отчетени за периода разходи за амортизации. В отчетна група „Бюджет“ е отчетено увеличение при Компютри, транспортни средства, оборудване в размер на 1 092 307 лв., произтичащо основно от новопридобити активи. Увеличение се наблюдава при земите, в отчетна група Бюджет и ДСД по сметки 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи и 2201 Земи, гори и трайни насаждения общо в размер – 41 184 054 лв.

Отчетените за периода разходи за амортизации за двете отчетни групи БЮ-ДСД са общо в размер на 21 690 013 лева.

Нематериалните дълготрайни активи също бележат увеличение през 2025 година спрямо 2024 г. За отчетни групи БЮ-СЕС, раздел А II. Нематериални дълготрайни активи от актива на баланса спрямо 2024 г., общото увеличение е в размер на 16 947 867 лева. Отчетените за периода разходи за амортизации са в размер на 2 500 118 лева .

Крайните салда по сметки 2071 и 2079 са отчетени в основно в следните разпоредители и представляват:

В СО Бюджет

В Професионалните учебни заведения /ПУЗ/ разпоредители от системата на МЗХ до 30.06.2016 г и 31.07.2016 г. – непрехвърлено салдо по сметка 2071 в размер на 2 440 631.00 лв., следва да се прехвърли по баланса на ПГСГС Кърджали. За същото са предприети действия по прехвърлянето и изключването му от баланса на МЗХ.

В МЗХ – ЦА по сметката са отчетени 77 376 лева за изготвяне на технически и работни проекти, във връзка с административната сграда на министерството. Също така и 245 780 лева прехвърлени от Областна администрация Монтана.

Изпълнителна агенция борба с градушките - крайното дебитно салдо от 35 320 лв. по сметка 2071, представлява стойността на гаражни клетки в процес на изграждане в РДБГ Петрово, Стара Загора.

В МЗХ – ЦА по сметка 2079 са отчетени 7 881 840 лева, представляващи деветдесет процента от дог РД51-113/16.10.2025 за придобиване на ново съвършно оборудване за нуждите на МЗХ

В СО СЕС КСФ

В Изпълнителната агенция по горите по договор № 15-81/07.01.2025 г. с „Информат“ ООД с предмет „Инженеринг-проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор на обект по проект BG-RRP-4.020-0039

„Повишаване на енергийната ефективност на административната сграда на РДГ
Стара Загора” - са отчетени 416 712 лева.

Крайните салда по сметка 2107 са отчетени основно в МЗХ – ЦА за „Разработване на Интегрирана информационна система за пространствени и регистрови данни за изпълнение на функциите на МЗХ в размер на 2 503 200 лева. Към 31.12.2025 г. системата е в процес на изграждане. През месец декември 2025 г. са отчетени 50% за придобиване на лицензи за CADIS 10 в размер на 458 400 лева. Сумите е отчетени в СО Бюджет.

В СО СЕС КСФ са отчетени 23 512 233.58 лева, представляващи общата стойност на договор с рег.№ РД 51-40/05.07.2024 г. с предмет: „Дигитализация на процесите от фермата до трапезата” между МЗХ и „АБ ГРУП” ДЗЗД, по проект МЗХ - К6. И2 – от фермата до трапезата. Окончателното плащане в размер на 4 702 446 .70 е извършено през 2026 г. Като същото е начислено като коректив по сметка 4971 към 31.12.2025 г. През 2026 г. ДНМА е заведен по сметка 2101.

Вземания СО Бюджет

През отчетния период вземанията по раздел Б III. Други вземания от актива на баланса бележат увеличение от 10 169 687 лева в **СО Бюджет**, произхождащо основно от:

- увеличение на вземанията, представляващи публични вземания, спрямо 2024 г. със сумата в размер на 1 671 373 лева
- увеличение на вземания от клиенти общо – 4 529 291 лева, спрямо 2024 г.
- увеличение на вземания от предоставени аванси общо – 2 142 321 лева, спрямо 2024 г.
- увеличение на други вземания – 1 822 327 лева, спрямо 2024 г.

Предоставените аванси са отчетени основно:

МЗХ-ЦА - 2 707 172 лева, като увеличението е свързано с авансови плащания по четири договора. Два договора за извършване на ремонтни дейности за консервационно- реставрационни работи по фасадата и покрива на сградата на МЗХ в размер на 1 537 017 лева. Другите два договора са свързани с подмяна на метални стълби на пасарелка в стената на язовир Тополница и аварийен ремонт на преливниците на язовир Панчарево в размер на 993 389 лева.

ИАБГ – 999 837 лева - авансови плащания: основно по сключен договори за извънгаранционно поддържане на радари и технически средства в размер на 850 320 лева и други, представляващи плащания по договори, за които признаването им като разход се извършва периодично на тримесечие, като застраховки, абонаменти; предплатена сума за гаранционно поддръжка на МПС и други с такъв характер.

ИАГ - 175 897,55 лева – аваново за застраховки е в размер на 97 551,27 лева и за абонаментно обслужване на стойност 78 346,28 лв.

В отчетна област СЕС РА

Предоставени аванси от Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури:

- 10 080 лв за придобиване на 50 броя фотокапани по договор с „Макстел“ ООД.
- 407 520 лв аванс по договор за надграждане на системите за наблюдение на риболова и Информационно-статистическата система на ИАРА, с цел интегриране с Национална мрежа за Интегрирано морско наблюдение по договор със „Скортел“ ООД.

По раздел Б II. Вземания от заеми вземанията са отчетени в МЗХ – ЦА. Същите са във връзка с преотдаден кредит на ТК „Марица“ АД, Хасково в периода 1999 г. – 2002 г. за изграждане пазари на едро. Кредитът е преотдаден от МЗХ по силата на Допълнително Кредитно Споразумение за заем. Към 31.12.2025 г. МЗХ има да събира своите вземания от ТК „Марица“ АД, Хасково, които освен, че са изискуеми, са и просрочени. В тази връзка и поради невъзможност за тяхното реализиране бяха предприети действия от страна на министерството за обявяването на ТК „Марица“ АД, в несъстоятелност. С Решение № 95 от 30.10.2013 г., постановено по търг. дело № 67/2011 г. по описа на Окръжен съд (ОС) Хасково, молителят МЗХ, в производството по несъстоятелност, безспорно е признат за кредитор на дружеството – ответник Тържищна компания „Марица“ АД от страна на което са налице неплатени задължения. С посоченото решение е обявена неплатежоспособността на ТК „Марица“ АД с определена начална дата 15.06.2005 година за заем от 21.10.1999 г., сключен между МЗХ и Кредитна институция за възстановяване Франкфурт на Майн /KfW/ и допълнително кредитно споразумение от 09.08.2000 г., сключено между МЗХ и ТК „Марица“ АД.

Въз основа на съдебно Решение № 46 от 05.02.2019 г., постановено по в.търг.дело № 388/2018г., по описа на АС - Пловдив, е признато за установено вземане на министерството за главница в размер на 3 715 806,91 евро (7 267 486,62 лева) и лихва в размер на 1 790 775,11 евро (3 502 451,68 лв.).

Решението на АС Пловдив е обжалвано пред Върховен касационен съд. Образувано е т. дело № 1582/2019г., по което съдът се е произнесъл с Определение № 68 от 11.02.2020 г., с което не допуска касационно обжалване на решението на АС Пловдив, следователно същото е влязло в сила на 11.02.2020 г. Освен присъдената лихва в размер на 3 502 451,68 лв., за периода от 11.02.2020 г. до 31.12.2025 г. е начислена законна лихва върху присъдения размер на главницата на

основание чл. 722, ал. 1, т. 9, във връзка с чл. 616, ал. 2, т. 1 от Търговския закон, в размер на 4 962 938 лева, съответно 2 537 510 евро.

Просрочените вземания са отразени задбалансово.

В края на 2025 г. е извършен преглед на начислените /или неначислените/ провизии, като тяхната оценка е коригирана със съответните разлики. Извършеният преглед на провизиите за вземания по предоставени от МЗХ – ЦА и разпоредителите от системата на МЗХ, обхваща заеми, аванси, продажби и други разчети. В утвърдената Счетоводна политика на МЗХ, начисляването на провизии е унифицирано за цялата система на МЗХ. Провизията може да бъде обща, индивидуална или обща и индивидуална.

Начисляването на провизия се определя в процент от общата (номинална) стойност на вземането.

Вземанията, които са провизирани са класифицирани в две групи:

- трудносъбираеми вземания – след изтичане на 180 дни от крайния срок за погасяване или длъжника е обявен в несъстоятелност или ликвидация. Тези вземания са провизирани с 20% от номиналната стойност на вземането.

- несъбираемите вземания - след изтичане на 360 дни от крайния срок за погасяване или длъжника е обявен в несъстоятелност или ликвидация и вземането е класирано от ликвидаторите по начин, който не гарантира получаването му или от съдия изпълнител, че е неудовлетворяемо или изпълнителното производство срещу длъжника е прекратено по установения ред. Тези вземания са провизирани с 50% от номиналната стойност на вземането.

За част от вземанията, определени като трудносъбираеми е доначислена провизия на основание възникнали условия за несъбираемост на вземането, а за други част от провизиите са сторнирани и вземането е отписано в случаите на наличие на сигурни доказателства, че несъбираемостта е преминала в безнадеждното / несъбираемо/.

Част от вземанията не са провизирани, тъй като не са изтекли 180 дни от крайния срок за погасяване.

На консолидирано ниво, общо просрочените вземания са в размер на 78 992 100 лева. Отчетено е общо увеличение спрямо 2024 г. с 2 820 776 лева, в това число:

- Просрочени публични държавни вземания, отчетени по сметка **9911** са общо в размер на 40 991 785 лева, провизирани на 20% или 50%, а част от тях не са провизирани, тъй като не са изтекли 180 дни от крайния срок за погасяване.

- Просрочените вземания от клиенти, отчетени по сметка **9913** са общо в размер на 4 954 387 лв., като са провизирани на 20% или 50%, а част от тях не са провизирани, тъй като не са изтекли 180 дни от крайния срок за погасяване.



- Просрочените вземания от наеми, лихви и консумативи, отчетени по сметка **9915** са в размер на 12 657 047 лева, отчетени във второстепенните разпоредители, основно в ОД "Земеделие", представляващи начислени вземания по договори с арендатори, включващи главница, законна лихва и неустойка. Сроковете за плащане по тези договори е 30 септември на текущата година. Част от тези вземания са провизирани с 20% , други с 50%, а част от тях не са провизирани, тъй като не са изтекли 180 дни от крайния срок за погасяване.

- Просрочените вземания от заеми, отчетени по сметка **9918** са в размер на 7 267 487 лева. Начисленото просрочие е изцяло отчетено в МЗХ – ЦА, по преотдаден от МЗХ кредит на ТК "Марица" АД, представляващо начислени главници по кредита. Тези вземания са провизирани на 50%.

- Просрочените други вземания, отчетени по сметка **9919** са в размер на 13 121 394 лева и представляват:

Вземания от лихви в размер на 8 465 390 лева по преотдаден от МЗХ кредит на ТК Марица - Хасково в периода 1999 г. – 2001 г., за изграждане пазар на едро. Вземането е провизирано на 50%.

Други вземания в размер на 4 656 004 лева, основно отчетени в МЗХ – ЦА, от които 1 371 396 лева - вземания по неусвоени банкови гаранции чието обезпечение е било гарантирано от Корпоративна търговска банка и лихви, вземания за поети осигурителни вноски или вземания от ДП „Научно – производствен център“ към Селскостопанска академия, в размер на 3 160 737 лева и част са вземания по прекратени договори. Малка част са отчетени във второстепенните разпоредители и са провизирани с 20% , други с 50%, а част от тях не са провизирани, тъй като не са изтекли 180 дни от крайния срок за погасяване.

Общо начислените провизии към 31.12.2025 г. са в размер на 39 493 678 лева.

Начислената средна провизия на консолидирано ниво е 49,99 %.

Наказателни постановления (НП)

Наказателни постановления в Министерство на земеделието и храните се издават от съответната дирекция актосъставител в съответствие с разпоредбите на чл. 44, ал. 2 от Закона за опазване на земеделските земи; чл. 44б от Закона за тютюна, тютюневите и свързаните с тях изделия; чл. 50 от Закона за подпомагане на земеделските производители; чл.64, ал.1-7; чл. 58 от Закона за животновъдството и чл.73а от Закон за прилагане на Общата организация на пазарите на ЕС и Закона за административните нарушения и наказания.

Начислените публични вземания от издадени наказателни постановления, по сметка 4301 Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции, през отчетния период са в размер на 399 016.26 лв., отчетените приходи са в размер на 357 226.66 лв.



Отписани са публични държавни вземания от НП в размер на 2 000 лв. на основание изтекли давностни срокове съгласно разпоредбите на чл. 82, ал. 1, б "а" от ЗАНН или след постановени съдебни решения, които ги отменят, както и 11 979.26 лв. вземания, които са погасени след подаване за принудително събиране от Националната агенция по приходите.

Общия размер на непогасени вземанията от издадени наказателни постановления към 31.12.2025 г. по сметка 4301 Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции е в размер на 73 457.60 лв.

През отчетния период са провизирани вземания от издадени НП в размер на 12 476.00 лв. и са отписани провизирани вземания от издадени НП – 6 539.63 лв. Общият размер на начислените провизии на вземания от НП към 31.12.2025 г. е в размер на 18 770.80 лв.

Издадени НП, които не са влезли в сила, поради обжалване чрез образувани съдебни дела и такива, които не са връчени, са отразени като условни вземания по сметка 9289 Други дебитори по условни вземания и към 31.12.2025 г. са общо в размер на 67 299 лв.

За коректно отчитане на публичните държавни вземания от издадени НП се изисква регулярно през годината информация от дирекциите актосъставители, извършва се проверка и своевременно отразяване и начисляване на произтичащите стопански операции.

Актове за установяване на публични държавни вземания (АУПДВ)

Основание за издаване - чл. 38 ал. 1 3 от Закона за държавните помощи, Решение на Европейската комисия C(2014)6207final от 05,09,2014 г. относно схема за помощ № SA.26217 (2011/C) и № SA.26217 (2011/C), приведен в действие от Република България при замените на горска земя и чл. 162, ал. 2 т. 6 и т. 9 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

През отчетния период нама издадени АУПДВ и съответно начислени вземания по сметки 4301 – Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции и 4303 – Лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции.

Отписани са вземания от издадени АУПДВ в размер на 27 181.00 лв. от сметка 4301 и 13 609.94 лв. от сметка 4303, след получени уведомления за принудително събиране от Националната агенция по приходите. Отписани са провизии по тези вземания в размер на 20 395.48 лв.

Общия размер на начислените вземания от издадени АУПДВ към 31.12.2024 г. е в размер на 21 514 052.00 лв., лихви върху тези вземания в размер на 15 006 412.04 лв. Същите са отразени като просрочени и са провизирани в размер общо на 18 260 232.05 лв.

Издадените АУПВД, обжалвани чрез образуване на съдебни производства са отразени по сметка 9289, като условни вземания и към 31.12.2025 г. са общо в размер на 35 660 909.53 лв.

За коректно отчитане на публичните държавни вземания от издадени АУПДВ се изисква регулярно през годината информация от дирекциите актосъставители, извършва се проверка и своевременно отразяване и начисляване на произтичащите стопански операции.

Условни активи и пасиви произтичащи от съдебни спорове

Във връзка с прилагане на НСС 37 в съответствие с т. 37 от ДДС 20/2004 г. и съпътстващи указания, в отчетния период е извършен преглед съвместно с компетентната дирекция на вземания и задължения, които биха възникнали при окончателно произнасяне по съдебни спорове, в които Министерство на земеделието и храните е съответно ищец или ответник.

След извършен преглед на начислени към 01.01.2025 г. условни вземания и задължения и възникналите в отчетния период са взети необходимите счетоводни записвания за отразяване актуалното състояние към 31.12.2025 г.

В отчетния период са начислени условни задължения от възникнали съдебни спорове през 2025 г., в които министерството е ответник в размер на 1 047 387.80 лв. Отписани са условни задължения в размер на 1 360 645.63 лв., от които 991 804.67 лв. от спечелени дела в полза на МЗХ и отхвърлени искове; 368 840.96 лв. в полза на ищите. За останалите начислени условни задължения възникнали от съдебни дела в предходни години все още няма постановени решения, като съдебни заседания са насрочени за 2026 г.

През 2025 г. няма нови възникнали условни вземания от заведени съдебни дела. Отписани са условни вземания в размер на 30 656.60 лв., от които 9 584 лв. след положително произнасяне в полза на МЗХ, като дължимата сума е заплатена от длъжника по сметка на министерството; 21 072.60 лв. – делото е приключено, като предявеният иск е отхвърлен. За останалите начислени условни вземания възникнали от съдебни дела в предходни години все още няма постановени решения, като съдебни заседания са насрочени за 2026 г.

Общия материален интерес по възникнали съдебни дела, по които няма произнасяне към 31.12.2025 г. е както следва:

Задължения, отразени по сметка 9299 Други кредитори по условни задължения в размер на 1 916 112.33 лв.

Вземания отразени по сметка 9289 Други дебитори по условни вземания в размер на 2 453 316.38 лв.

Парични средства в СО „БЮДЖЕТ“



В СО „Бюджет“ наличните паричните средства към 31.12.2025 г. са в размер на 19 116 429 лева. Те са формирани от наличности по текущи бюджетни валутни сметки на ВРБ и МЗХ и наличности по открит акредитив.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се отчитат в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към деня на сделката. В случаите на промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, разликата е осчетоводена като положителна или отрицателна, по сметки 7391 Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи и 7392 Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви.

Преоценката на паричните средства в чуждестранна валута се извършва към края на всеки месец, по съответните сметки за преоценка от група 78.

II. ПАСИВИ

Отчетна група „Бюджет“

Разполагаемият капитал към 31.12.2025 г. е в размер на 706 585 115,99 лева. Акумулираното изменение на нетни активи от минали години в намаление е в размер на 27 494 864,42 лева. Изменението на нетните активи за периода е в увеличение в размер на 55 886 915,97 лева.

ПРИХОДИ

Министерството на земеделието и храните е администрация, която събира само неданъчни приходи. При отчитане на приходите водещо начало е прилагане на принципа на текущото начисляване. Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване под формата на парични средства. Въведена е аналитична отчетност за идентифициране на произтичащите от стопанската дейност приходи и разходи.

Приходите на начислена основа са:

I. Текущи приходи

1. Приходи от такси, лицензии и вноски 131 601 254 лева;
2. Приходи от административни глоби и санкции – 7 868 817 лева;
3. Приходи от услуги – 11 278 844 лева;
4. Приходи от наеми – 101 824 913 лева;
5. Приходи от лихви- 2 608 769 лева;

6. Други текущи приходи - 3 819 629 лева;

II. Приходи от продажби на нефинансови активи

1. Продажба на материали, стоки и продукция – 150 737 лева;
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи – 22 980 402 лева;
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи – 144 846 лева.

Най-голям дял в приходите заемат събраните такси, които в основната си част представляват постъпления от такси, събирани по Закона за опазване на земеделските земи и Закона за собствеността и ползването на земеделските земи, Закона за ветеринарномедицинската дейност и Закона за защита на растенията, следвани от приходите от наем на земя, отчетени основно от Областните дирекции „Земеделие“ за сключени договори за наем и аренда на земи от Държавния поземлен фонд.

През отчетният период начислените приходи от продажба на нефинансови активи са в размер на 23 275 985 лева, които са намалени с 3 507 070 лева, спрямо отчетените 26 783 055 лв. през 2024 г. и представляват в основния си дял постъпленията от продажба на земя от Държавния поземлен фонд и горски фонд, стопанисван от МЗХ.

В Министерство на земеделието и храните се отчитат приходи от продажби на земи съгласно разпоредбите на чл. 79 от Закона за горите (ЗГ), чл. 53 от Правилника за прилагане на Закона за опазване на земеделските земи (ППЗОЗЗ) и чл. 27 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ).

През 2025 г. са отчетени приходи в размер на 16 201 652,30 лв. по сметка 7131 Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения и 1 920 290,74 лв. по сметка 7141 Приходи от продажба на прилежащи към сгради и съоръжения земи.

Извършените продажби по реда на ЗСПЗЗ с компенсаторните инструменти (поименни компенсационни бонове) са отчетени по сметка 6425 Капиталови трансфери и обезщетения за домакинства в размер на 545 220.00 лв. и по сметка 6445 Капиталови трансфери за нефинансови предприятия в размер на 1 217 858.67 лв.

РАЗХОДИ

Разходите се отчитат по икономически елементи и се начисляват за периода, за който са възникнали, независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за плащането им.

Най-голям относителен дял в разходите на МЗХ заемат заплати и други възнаграждения за персонала – 204 536 917 лева и осигуровки към тях – 56 158 662 лева.

В издръжката най-голям е относителният дял на разходите за външни услуги и наеми 81 662 723 лева, следват разходите за материали – 37 273 570 лева, за

амортизации само за СО Бюджет – 13 842 965 лева; за командировки в страната и в чужбина 2 880 442 лева, за данъци и такси – 2 694 745 лева и други разходи с по малък относителен дял.

Балансовата стойност на продадените нефинансови активи е 4 323 686 лева.

През 2025 г. нелехвените разходи, основно са отчетени **от БАБХ** по сметка 6095 „Разходи за глоби и неустойки в страната“ в стопанска област „Бюджет“ – в размер на 8 116 694,81 лева, представляващи основно: главница по изпълнителен лист и Решение № 3039 от 24.03.2025 г. на ВАС, с който ОДБХ София-област е осъдена в полза на „САМИ МИЙТ БГ“ ЕООД обезщетение за имуществени вреди – 5 121 809,78 лв.; главница по изпълнителен лист в полза на „НИК ФУД БГ“ ЕООД – 2 867 962,57 лв. и други.

По сметка 6271 „Лихви за просрочени задължения към местни лица“ в стопанска област „Бюджет“ в размер на 6 398 268,11 лева са отчетени в БАБХ: лихви по забавени плащания към доставчици – 13 384,66 лв.; законна лихва по изпълнителен лист в полза на „САМИ МИЙТ БГ“ ЕООД – 2 763 414,08 лв.; законна лихва, която ЦУ на БАБХ е осъдена да заплати в полза на „ЕВРОЛАБ 2011“ ЕООД по изпълнителен лист, издаден от Административен съд София-град, Решение № 2614/18.04.2024 г. по административно дело № 1782/2023 по описа на АССГ и Решение № 8134/24.07.2025 г. по административно дело № 6147/2024 по описа на ВАС – 174 618,00 лв.; законна лихва, която БАБХ е осъдена да заплати в полза на Адвокатско дружество „Менко Менков и съдружници - 509 207,72 лв.; законна лихва върху главница за 2025 г., която ОДБХ София-област е осъдена да заплати по изпълнителен лист в полза на „Холид“ ЕООД изпълнителен лист по административно дело № 9617/2020 г. по описа на Административен съд София-град и Решение № 5324/18.05.2023 г., постановено по административно дело № 9905/2022 г. на ВАС – 210 447,10 лв.; законна лихва по изпълнителен лист в полза на „НИК ФУД БГ“ ЕООД – 2 215 079,21 лв.; лихви по изпълнителни листа в полза на „Екарисаж Варна“ ЕООД – 234 024,48 лв.; лихва за 2025 г. по изпълнителен лист от 22.08.2024 г. на ВКС и Решение № 120 от 22.07.2024 г. на ВКС, която О е осъдена да заплати на „Брамас 96“ АД – 261 842,38 лв.

Към 31.12.2025 г. в БАБХ са начислени по сметка 4877 лихви върху други задължения към местни лица“ в стопанска област „Бюджет“ – в размер на 3 985 337,98 лева, във връзка с влезли в сила Решения и издадени изпълнителни листа с които осъдени да изплатят в полза на „Екарисаж Варна“ ЕООД във връзка със задължения по договор № 23/17.08.2016 г.

Към 31.12.2025 г. в БАБХ са начислени по сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица“ в стопанска област „Бюджет“ – в размер на 3 360 018,31 лева, основно произтичащи от дължимо обезщетение по изпълнителен лист в полза на „НИК ФУД БГ“ ООД за 3 031 977,57 лв.

Текущи субсидии и трансфери

Текущите субсидии и трансфери основно са отчетени в МЗХ – ЦА, общо по сметка 6441 в размер на 42 580 710.40 лева, а именно:

Съгласно договор № РД50-32/27.07.2022 г. с ДП Кабиюк са предоставени текущи субсидии и трансфери в размер на 1 875 038.40 лв. за извършване на обществена услуга по поддържане на автохтонните и други ценни породи от Националния генофонд по животновъдство и съхраняването им като национално богатство.

Съгласно Постановления на Министерски съвет (ПМС) №214/22.10.2025 г. и (ПМС) №339/19.12.2025 г. са одобрени допълнителни разходи на „Югозападно държавно предприятие“ – ДП Благоевград в размер на 180 216 лв. за разплащане на разходи за спасителни и неотложни аварийни работи при бедствия на територията на ЮЗДП и на „Югоизточно държавно предприятие“ – ДП Сливен в размер на 50 215 лв. за разплащане на разходи за спасителни и неотложни аварийни работи при бедствия на територията на ЮИДП.

Съгласно чл. 24, ал. 4 от ЗДБРБ за 2025 г. за дейността са утвърдени средства в размер 29 300 000 лв. за извършване на обществена услуга за защита от вредното въздействие на водите, възложена на "Напоителни системи" – ЕАД, които са в рамките на текущите разходи по ал. 1 и не могат да бъдат пренасочвани за други цели.

По сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“, предоставени текущите субсидии и трансфери за извършване на обществена услуга за защита от вредното въздействие на водите и доставяне на вода за напояване на територията на Република България за поливен сезон 2025, възложена на "Напоителни системи" – ЕАД за 2025 година са в размер на 40 475 241 лева, както следва:

- Договор № РД50-7/18.03.2024 г. в размер на 24 340 305 лв.
- Договор № РД50-7/18.03.2024 г. коректив за 2025 г. в размер на 2 421 540 лв.
- Договор № РД50-206/04.12.2025 г. в размер на 13 707 000 лв.
- Договор № РД50-206/04.12.2025 г. коректив за 2025 г. в размер на 6 396 лв.

Средствата за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършването на обществената услуга за защитата от вредното въздействие на водите по договор № РД50-7/18.03.2024 г. и доставяне на вода за напояване на територията на Република България по договор № РД50-206/04.12.2025 г. се предоставят на дружеството чрез бюджета на МЗХ.



На основание одобрен доклад от министъра, с регист. индекс № 4163/22.08.2025 г., във връзка с одитен доклад на независим одитор, където е определен размерът на компенсацията, дължима на „Напоителни системи“ ЕАД за извършването на обществената услуга за 2024 г., надвишаваща извършените разходи спрямо авансово предоставените средства с 3 081 853 лв., която сума следва да бъде възстановена от дружеството.

През 2025 г. е извършена корекция на приблизителната оценка в посока на превишение на извършените разходи спрямо авансово предоставените средства. Вzeti са съответните счетоводни записвания по сметки 6441 и 4976 „Коректив за задължения за субсидии, капиталови трансфери и здравно-осигурителни дейности“ в размер на 2 421 540 лв. по договор № РД50-7/18.03.2024 г. и в размер на 6 396 лв. по договор № РД50-206/04.12.2025 г.

С Допълнително споразумение № РД50-7/31.10.2025 г. към Спогодба № РД50-7/29.09.2025 г. между МЗХ и „Напоителни системи“ ЕАД е договорено, че към датата на подписване на допълнителното споразумение, сумата по чл. 1 от Спогодба № РД50-7/29.09.2025 г., определена с размер на 3 081 853 лв., с която е надвишен определения размер на компенсацията за 2024 г. се дължи на МЗХ от „Напоителни системи“ ЕАД.

На основание чл. 3, ал. 1 от Спогодба № РД50-7/29.09.2025 г. изменена с ДС № РД50-7/31.10.2025 г., се споразумяха за следното, както следва:

- Сумата в размер на 504 689 лв. с ДДС представляваща свръхкомпенсация по договор № РД50-23/05.04.2019 г., определена с Доклад изх. № 93-4163/22.08.2025 г., да бъде прихваната еднократно от авансово дължимата сума за месец септември 2025 г., по Приложение № 3, т.е. от сумата в размер на 2 400 000 лв.

- Сумата от 2 577 164 лв. с ДДС представляваща свръхкомпенсация по договор № РД50-7/18.03.2024 г., определена с Доклад изх. № 93-4163/22.08.2025 г., да бъде прихваната, както следва:

- Сумата в размер на 1 895 311 лв. с ДДС, да се прихване от авансово дължимата сума за месец септември 2025 г., по Приложение № 3, т.е. от сумата в размер на 2 400 000 лв.

- Останалата част в размер на 681 853 лв. с ДДС, да се прихване еднократно от авансово дължимата сума за месец октомври 2025 г., по Приложение №3, т.е. от сумата в размер на 2 500 000 лв.

С оглед на гореизложеното „Напоителни системи“ ЕАД са издали три броя кредитно известие в размер на 504 689 лв., 2 500 000 лв. и 77 164 лв., с което е изпълнено условието по чл. 3, ал. 1 от Спогодба № РД50-7/29.09.2025 г. между МЗХ

и „Напоителни системи“ ЕАД представляващо надвишен размер на компенсацията за 2024 г.

Комисията констатира наличието на компенсация за 2024 г., която надвишава извършените разходи в размер на 504 689 лева по договор № РД50-23/05.04.2019 г. и в размер на 2 577 164 лева по договор № РД50-7/18.03.2024 г. Въз основа на единодушно приетия доклад на одиторите, размерът на компенсацията е 6 495 311 лева с ДДС, а авансово предоставените средства са в размер на 7 000 000 лева с ДДС по договор № РД50-23/05.04.2019 г. и размерът на компенсацията е 19 722 836 лева с ДДС, а авансово предоставените средства са в размер на 22 300 000 лева с ДДС по договор № РД50-7/18.03.2024 г. При съпоставката на компенсацията с авансово предоставените средства за 2024 г. е установено, че предоставени финансови средства в размер на 3 081 853 лева с ДДС представляваща свръхкомпенсация са уредени чрез прихващане, на основание чл. 3, ал. 1, т. 1 и т. 2 от Спогодба с № РД50-7/29.09.2025 г. В тази връзка са взети счетоводни записвания по сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“.

Разходи за провизии на персонала

Начисляват се само в края на отчетната година след анализ, оценка по отношение на неизползваните отпуски към края на годината, за които персонала има право на ползване през следващата година, като се прави оценка на очаквания брой дни на натрупващите се отпуски и броя на лицата, когато ще ги използват през следващата година. Към очакваните разходи за отпуските се начислява и приспадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО, за сметка на работодателя на база на размера и съотношенията, приложими през следващата година, съгласно годишния закон за бюджета на ДОО, както и други фактори и условия, които имат съществено значение при определяне на тези разходи. Общо начислените провизии за персонала са в размер на 22 517 945 лева.

В началото на следващата година начислените разходи за провизии на персонала се сторнират изцяло и наведнъж.

С оглед коректното представяне на финансовото състояние на МЗХ се извърши следното:

- преглед, анализ и съпоставяне на финансовата информация по първичните документи и счетоводни сметки;
- проверка на осчетоводяването на стопанските операции по счетоводните сметки;
- преглед за спазване на взаимовръзките /анализ/ между счетоводните сметки от СБП и параграфите/ подпараграфите от ЕБК;
- анализ на всички приходи и разходи за текущата отчетна година;

- анализ на еднократно начислените разходи за провизии на персонала към
31.12.2025 г.;

- анализ на еднократно начислените към 31.12.2025 г. разходи по корективни
сметки за месец декември, за които не са издадени или получени фактури;

- анализ на начислените приписани приходи и разходи за безвъзмездно
предоставените/получени активи от други бюджетни предприятия;

- анализ на осчетоводените към 31.12.2025 г. поети ангажименти по
задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“. Отчетните данни за
поетите ангажименти, реализирани, отписани и налични към 31.12.2025 г. са
представени в справка Приложение № 15, приложена към годишния финансов отчет,
както и новите задължения за разход.

Към 31.12.2025 г. са отчетени 228 786 646 лв. максимални размери на
ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2025 г., при уточнен
годишен план от 240 928 707 лв. Наличните ангажименти към 01.01.2025 г. са в
размер на 85 716 701 лв., от които 83 317 810 лв. за текущи разходи и 2 398 891 лв.
за капиталови разходи. Същите са свързани със сключени в предходни години
многогодишни договори, чието изпълнение продължава през 2025 г.

През 2025 г. са възникнали ангажименти в общ размер на 187 003 672 лв., по
сключени договори и такива с незабавна реализация.

През 2025 г. са извършени други промени по ангажиментите (трансфери,
корекции и анулиране) в общ размер на 32 278 018 лв. Основните промени са
свързани с извършване на обществена услуга за защита от вредното въздействие на
водите, възложена с договор на "Напоителни системи" – ЕАД, съгласно Закона за
водите.

Общо реализираните през 2025 г. ангажименти са в размер на 213 559 042
лв., включително по договори, сключени през предходните години.

Наличните в края на периода 31.12.2025 г. ангажименти за разходи са в
размер на 91 439 349 лв., от които 81 183 519 лв. за текущи разходи и 10 255 830
лв. за капиталови разходи. Същите се увеличават в сравнение с наличните в
началото на периода 01.01.2025 г.

По отношение на новите задължения за разходи, които могат да бъдат
натрупани през 2025 г. при планирани по уточнен план 224 331 507 лв. по
показателя, са отчетени 210 393 963 лв.

- в края на 2024 г. са приложени отчетни процедури съгласно изискванията
на раздел V от ДДС № 14/2013 г. и по отношение на неусвоени суми от помощи и
дарения, предоставени преди 2023 г. Начислени са корективи за вземания и
задължения по тези позиции и съответното сторниране на тези суми в началото на
следващата година (подобно на процедурите за начисляване и сторниране на
провизии за персонал и на корективите за вземания и задължения съгласно т. 49 от
ДДС № 20/2004 г.).



- приложени са разпоредбите на раздел XI. Задбалансова отчетност от ДДС отразяване на националното и друго финансиране по международни проекти от ДДС № 14/2013 г., като по сметките от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“, са отразени дела на държавата, Европейския съюз и останалите донори при финансирането на разходите и придобиването на активи по програми на Европейския съюз, както и по други международни програми и проекти. Съгласно Счетоводната политика на МЗХ, записванията по тези сметки се извършва периодично, но задължително тримесечно, като се допускат и приблизителни оценки при изчисляването на относителния дял на съответния източник за финансиране, когато не може да се определи точно.

- на база на начислените вземания/задължения е извършен анализ на просрочията към 31.12.2025 г., класифицирани по групи и провизирани съгласно утвърдената Счетоводна политика на МЗХ.

За достоверното представяне на имущественото състояние на МЗХ се извърши следното:

В Министерство на земеделието и храните е извършена инвентаризация на активите и пасивите, съгласно Заповед № РД09-1227/23.12.2025 г. на министъра на земеделието и храните. Инвентаризация е извършена и във всички второстепенни и третостепенни разпоредители от системата на министерството.

Спазени са процедурите преди изготвяне на оборотните ведомости, а именно:

1. Текущо през 2025 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 на СБП;

2. С цел последователното прилагане на принципа на текущото начисляване по съответния ред са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи се за 2024 г.;

3. Начислени са данъкът върху приходите от стопанска дейност и ефектът от неговото преотстъпване, както и разходите и приходите от стопанска дейност по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане;

4. Начислени са разходите за провизии за неизползвани отпуски на персонала по сметка 4230 по реда на НСС 19; отчетени са и останалите разходи за провизии;

6. Извършен е анализ на просрочията към 31.12.2025 г., като просрочените вземания и задължения са отразени по задбалансовите сметки от подгрупи 991 и 992;

7. Сметка 4500 „Вътрешни разчети“ е приключена със сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“. Спазени са изискванията на т.т. 37 и 38 от ДДС № 03 от 31.03.2016 г. За равняването на данните за сметка 4500, Министерството на земеделието и храните е възприело подход за всички бюджетни структури от системата си, сметка 4500 да се приключва



със сметка 7600 само в края на годината. Операцията по приключване на сметка 4500 със сметка 7600 е отразена в отчетността на съответните разпоредители бюджет преди приключването на сметките от раздел 6 и 7, т. е. тази операция е включена в оборотната ведомост, представена в МФ и Сметна палата. Същото е приложено и при използване на сметки 4501, 4502 и 4503, но в кореспонденция със съответните сметки 7601, 7602 и 7603.

8. Разходите за придобиване и основен ремонт на балансово признати активи по стопански начин са отчетени по сметки 6501, 6502, 6503 и 6507;

9. Разходите за изграждане и основен ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти, както и разходите за текущ ремонт по стопански начин са отчетени, като са използвани сметки 6504, 6506 и 6508;

10. Себестойността на произведената продукция е установена по кредита на сметка 6503. Поддържа се информация за структурата на себестойността.

Счетоводната отчетност на Министерство на земеделието и храните е организирана в три отчетни групи /стопански области/.

Отчетна група „Бюджет“

В обхвата на групата се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от бюджетната дейност на разпоредителите от системата на МЗХ.

Отчетна група СЕС се отчитат:

Средства от Европейския съюз и по други международни програми и договори, като се изготвят следните оборотни ведомости, таблици - приложения към оборотната ведомост:

NF-KSF-TRIAL-BAL-2023

се отчитат средствата, получени от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз, администрирани от Национален фонд.

RA- TRIAL-BAL- 2023

се отчитат средствата, получени от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ "Земеделие", основно с източник: Програма за развитие на селските райони, Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство“, директни плащания.

DES -TRIAL-BAL-2023

се отчитат всички други средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз, администрирани и/или получени от бюджетни организации:

- средствата по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество;

- средствата по секторни програми „Леонардо да Винчи“, „Еразим“ и „Коменски“
- средства по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.

Отчетна група „Други сметки и дейности“ се отчитат:

- капитализация на дълготрайни материални активи, изписани на разход в отчетни групи (стопански области) „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“ при придобиването им;
- обособени сметки за чужди средства (доколкото такива операции не се извършват от „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“)
- други позиции, определени от МФ

В тази отчетна група се отчитат Капитализираните (балансово признати) дълготрайни материални активи.

Това са: земи, гори и трайни насаждения (без земите, прилежащи към сгради и съоръжения); инфраструктурните обекти; активите с историческа и художествена стойност; книги в библиотеките.

Подлежащите на отчитане по сметки 2010 и 2201 земи и гори се капитализират /признават балансово/ независимо от стойността на актива.

За трайните насаждения, подлежащи на отчитане по сметка 2201, отчетна група ДСД, се прилага подход на капитализиране /балансово признаване/, независимо от стойността им.

Доколкото не е определено друго с указания на Министерство на финансите, разходите за трайни насаждения върху земи, подлежащи на отчитане по сметка 2010, не се капитализират /не се признават балансово/, освен в случай, че са придобити заедно със съответната земя, подлежаща на отчитане по сметка 2010, където са разположени, а стойността им се включва в стойността на земята.

По сметка 2204 „Книги в библиотеките“ се отчитат независимо от тяхната стойност само активи, които съставляват Библиотечен фонд.

За отчитането на тези активи, може да се прилага един от следните два подхода:

- Подход на аналитично отчитане по сметка 2204
- Подход на агрегирано отчитане на тези активи по сметка 2204, като се осигурява необходимата информация за отделните единици от тези активи /включително отчетна стойност/, т.е. извън системата на двустранното счетоводно отчитане, която да дава възможност за прилагането на тестове за обезценка на агрегираната стойност на съответната съвкупност от активи.

Не се допуска съчетаното прилагане на двата подхода!

Останалите подобни активи, като книги, учебна литература, наръчници, сборници, бюлетини, годишници, периодични и ежедневни печатни издания, рекламни материали и други, които не представляват библиотечен фонд,

придобиването им се отразява само в отчетна група „Бюджет“/евентуално и в СЕС/. Тези активи се отчитат по съответните сметки от група 30 или се изписват на разходовете при тяхното придобиване. В случаите на завеждане по сметки от група 30, при изписването им, с цел контрол по съхраняването и опазването им, когато се използват многократно и представляват ценни издания за многократна употреба, тези активи може да се водят извън счетоводно или чрез използване на задбалансова сметка 9909.

По сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“

- Отчитане на активи, представляващи музейни експонати и сбирки. Същите се капитализират /признават балансово/ независимо от стойността им по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“.

За отчитането на тези активи, може да се прилага един от следните два подхода:

- Подход на аналитично отчитане по сметка 2203
- Подход на агрегирано отчитане на тези активи по сметка 2203, като се осигурява необходимата информация за отделните единици от тези активи /включително отчетна стойност/, т.е. контролът по съхраняването и опазването им се организира извън счетоводно, което да дава възможност за прилагането на тестове за обезценка на агрегираната стойност на съответната съвкупност от активи.

Не се допуска съчетаното прилагане на двата подхода!

- За останалите активи, подлежащи на отчитане по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“, за системата на Министерство на земеделието и храните се прилага подход на капитализиране /балансирано признаване/ на всички активи от съответния клас независимо от стойността им, като се прилага един от двата описани по-горе подхода, без да се допуска съчетаното им прилагане.

Наличности по сметките за чужди средства

В изпълнение на писма на Министерство на финансите с № 91-00-401/19.07.2024 г. и № 91-00-401/02.08.2024 г. и на основание чл. 154, ал. 7 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), а именно: „министърът на финансите може да определи по реда на ал. 4 и/или 5 да се включат в единната сметка и/или в СЕБРА средствата, постъпленията и плащанията на централния бюджет, бюджетите на останалите бюджетни организации, както и на сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства“ в Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА), считано от 19.08.2024 г. са включени плащанията на сметки за чужди средства на Министерство на земеделието и храните (МЗХ) и на областните дирекции „Земеделие“, 28 броя второстепенни разпоредители с бюджет към министъра на земеделието и храните, в отделна първостепенна система за чужди средства с автоматично формиране на лимит. За тази цел е открита банкова сметка с лимити за чужди средства на МЗХ с идентификатор за вид сметка 33 (сметка 1722).

Сметката се използва за централизиране на съответните средства, както и за формиране и актуализиране на лимита на първостепенна система за чужди средства на МЗХ в СЕБРА.

В тази връзка операциите, свързани с централизацията на средствата от сметките на съответните областни дирекции към сметката в БНБ на МЗХ, са отразени по съответните счетоводни сметки от раздел 5 „Сметки за финансови активи“ от СБО.

Наличността на средства по сметка 5001 към 31.12.2025 г. е в размер на 241 243 237 лева.

Запазена е отчетността по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ за постъпилите суми в ОД „Земеделие“, съгласно чл. 37в, ал. (7) (Нова - ДВ, бр. 13 от 2007 г., изм. - ДВ, бр. 94 от 2009 г., изм. - ДВ, бр. 99 от 2009 г., в сила от 01.01.2010 г., изм. и доп. - ДВ, бр. 62 от 2010 г., изм. - ДВ, бр. 25 от 2012 г., изм. - ДВ, бр. 14 от 2015 г., изм. - ДВ, бр. 61 от 2015 г.) от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи.

Ползвател на земеделски земи, на който със заповед по чл. 37в, ал. 4 са определени земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2, внася по сметка за чужди средства на съответната областна дирекция "Земеделие" сума в размер на средното годишно рентно плащане за землището в срок до три месеца от публикуване на заповедта по чл. 37в, ал. 4. Сумите са депозитни и се изплащат от областната дирекция "Земеделие" на правоимащите лица въз основа на заповедта на директора на областната дирекция "Земеделие" по чл. 37в, ал. 4 в 10-годишен срок. За ползвателите, които не са заплатили сумите за ползваните земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 съгласно заповедта по чл. 37в, ал. 4, се прилага чл. 34, ал. 6 по искане на директора на областната дирекция "Земеделие", отправено до кмета на общината. Не се допуска участие в споразумение и предоставяне на право на ползване на масиви и на лице - свързано лице по смисъла на Търговския закон с лице по предходното изречение.

Останалите сметки за чужди средства в лева на МЗХ и второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на земеделието и храните в т. ч. Централна администрация на МЗХ, БАБХ и ИАГ не се включват в СЕБРА и се обслужват по досегашния ред (сметки 1722 с ЕБК код 2200 и 2202).

ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА ДРУГИ АКТИВИ И ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Отчетна група „Бюджет“

Предвид съкратените срокове за изготвяне на отчетите на бюджетните организации за 2025 г., разминаващи се във времето с тези за изготвяните годишни

финансови отчети от свързаните лица, дружества и предприятия, бяха изискани предварителни счетоводни баланси към 31.12.2025 г.

В края на 2025 г. г., общият брой на дружествата и предприятия – свързани лица от системата на МЗХ е 40 броя, както следва:

Мажоритарни дялове и акции в 22 броя търговски дружества и предприятия в страната, както следва:

1. Търговски дружества: Агродом ЕАД/л/ гр. Плевен, Агролеспроект ЕООД, Водпроект ЕАД /л/, гр.София, Врана ЕАД гр. София, ДП Кабиюк гр.Шумен, Земинвест ЕАД гр. София, Напоителни системи ЕАД гр. София, Рибни ресурси ЕООД, САПИ ЕООД, Сортови семена елит ЕАД гр. София, Форел ЕООД/л/ гр. Етрополе, Цех за хмелов гранулат ЕООД Обл.Пазарджик, "Агроземсервиз" ЕООД /л/, "Хана" ЕООД /л/, Държавно угоително стопанство" ЕООД /н/, Агроуслуги ООД, Ямбол и Магазин за хората, гр. София

2. Държавни горски предприятия: СЗДП - гр. Враца, СИДП – гр. Шумен, СЦДП - гр. Габрово, ЮЗДП - гр. Благоевград, ЮИДП - гр. Сливен и ЮЦДП - гр. Смолян.

3. Търговски дружества с миноритарно държавно – 18 броя: "Мизия-2000" АД, Тържищна компания "Марица" АД/н/, "Ломски мелници " АД/л/, "Болгарпродукт" АД, "Баташки снежник" АД /л/, "АТСО" ООД, "Агроспектър - Върбица" ООД, "Сортоизпитване-Койнаре" ООД, "Оранжерии - Джулюница" АД /н/, "В&ВГД Оранжерии Петрич" ООД /н/, "Нива" АД, "Екофрут" ООД, "Ретра" АД /л/,"Горпром" АД/л/, Горкомерс АД/л/, Булмикс интернешънъл" АД /"Агро мел БГ" АД/, Скът - Мизия АД, "Пазар на производителя - Пазарджик" АД,

През 2025 г. са настъпили структурни промени, свързани със създаване/реорганизиране/закриване на търговски дружества с държавно участие в капитала, а именно:

1. На основание чл. 61, чл. 62, ал.1 и чл. 159 от Търговския закон, чл. 13 и чл. 14, т. 2 от Закона за публичните предприятия, приет с ПМС № 85 от 2020 г., изм. и доп. , бр. 89 от 2021 г. е образувано Еднолично акционерно дружество с държавно участие в капитала, с фирма – „Магазин за хората“, с капитал 10 000 000 лева, разпределени в 10 000 000 поименни акции с номинал 1 лев всяка от тях, собственост на българската държава.

Дата на основаване, вписване в Търговския регистър: 29.08.2025 г.

2. Към 30.09.2025 г. е преобразувано търговско дружество от ресора на Министерството на земеделието и храните, чрез вливане на „Агроводинвест“ ЕАД в „Напоителни системи“ ЕАД. Дружеството е заличено на дата 04.09.2025 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

3. С Разпореждане № 3 от 02 юли 2025 г., на основание чл. 13 и чл. 15, ал.1 от Закона за публичните предприятия/ЗПП/ и чл. 24, ал. 1 от ППЗПП, във връзка с чл. 219, ал. 2, чл. 221, ал. 3, чл. 261 и чл. 262 от Търговския закон и Протокол по чл.



232а от Търговския закон № РД59-80 от 18.09.2025 г. на министъра на земеделието и храните, в качеството на орган упражняващ правата на държавата, като едноличен собственик на капитала и решение за преобразуване на „Сортови семена – Елит ЕАД, чрез вливане във Врана ЕАД. Дружеството е заличено на дата 26.11.2025 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

С писма с рег. индекс 12-691/01.03.2018 г. и 12-1446/24.03.2020 г. от Агенцията по вписванията се посочва, че съгласно разпоредбата на §5г, ал. 4 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ЗТРРЮЛНЦ), търговските дружества и кооперациите с прекратена дейност, които към 31 януари 2017 г. не са пререгистрирани, се смятат за заличени. Посочено е и възможността, при която за търговец по ал. 4 бъде открито имущество намира приложение разпоредбата на §5г, ал. 5 от ЗТРРЮЛНЦ, съгласно която лицата по §5а, ал. 2 (съдружник, акционер, член-кооператор или техен наследник, член на управителен орган на непререгистриран търговец, търговец, в който съдружник е непререгистрирано търговско дружество или кооперация, кредитор на непререгистриран търговец, кредитор на съдружник в непререгистрирано търговско дружество, държавен орган и орган на местното самоуправление) могат да подадат заявление за ликвидация и след този срок по реда на чл. 273, ал. 2 от Търговския закон, но не по-късно от 31 декември 2022 г.

За всички дружества непредставили предварителни баланси за 2025 г. в дирекция ТДДП в МЗХ се съхраняват всички циркулярни писма, с които са поискани предварителните отчети на свързаните лица, както и обратните разписки в качеството им на доказателствен материал, че всички дружества са били уведомени по надлежния ред да представят предварителни годишни финансови отчети за 2025 година.

Тези финансови активи в края на 2024 г. възлизат на 442 355 923 лева, а в края на 2025 г. са в размер на 451 496 913 лева, или общо увеличение в размер на 9 140 990 лева. Изменението е разлика и следствие от:

1. Образованото Еднолично акционерно дружество с държавно участие в капитала, с фирма – „Магазин за хората“, с капитал 10 000 000 лева;
2. Промяна в капитала на „Напоителни системи“ ЕАД, на основание чл. 1 от ПМС № 267/2025 г. са одобрени промени по бюджета на Министерството на земеделието и храните за 2025 г. за допълнителни плащания в частта на финансирането на бюджетното салдо за сметка на централния бюджет в размер на 26 054 617 лева за увеличаване на капитала на „Напоителни системи“ ЕАД. Увеличаването на капитала на дружеството е на основание чл. 13 и чл. 15, ал. 1 от Закона за публичните предприятия, чл. 192, ал. 1, чл. 219, ал. 2 и чл. 221, т. 2 от Търговския закон, съгласно ПМС № 832/2025 г. В изпълнение на горното на дата 19.12.2025 г., сумата



в размер на 26 054 617 лева е преведена на „Напоителни системи“ ЕАД, увеличаване на капитала по банков път. Към дата 31.12.2025 г. увеличението на капитала със сумата в размер на 26 054 617 лева не е вписана в Търговския регистър към Агенцията по вписванията, предвид че се изисква технологично време за тези процедури. Предвид на това, в предварителния баланс за 2025 г. тази сума е посочена на ред капитал в процес на регистрация.

3. Изменение дела на инвестицията в увеличение и намаление от реализиран финансов резултат – печалба/загуба, преоценка и внесен дивидент в полза на държавата. Внесенят дивидент в полза на държавата, разпределен в приход на централния бюджет за 2024 г., изплатен през 2025 г. е в размер общо на 1 481 541 лева.

Във връзка със спазване изискванията на т. 24 от ДДС 20/2004 г., в **Приложение към Обяснителната записка** се съдържа пълен, актуализиран списък на всички свързани лица от системата на МЗХ, включващ: наименование; правна форма; седалище и процент на дяловото участие на МЗХ; данни за смесените предприятия; данни за асоциираните предприятия, данни за съдружниците в дружествата с над 33,33 % участие на МЗХ, т.е. т.нар. „блокираща квота“ на министерството, статус на дружествата, информация за дружествата представили или не представили отчети.

С цел коректния начин на отчитане на дяловите участия, акции и съучастия в търговските дружества и държавни предприятия от системата на МЗХ са спазени изискванията на т. 28 от ДДС № 20/2004г. За дружествата и предприятията не заведени по баланса на МЗХ и с отрицателни изменения на дела на балансовата стойност на собствения капитал, в което е инвестирано, в съответствие с правилата на т. 4. 4 от НСС 28, инвестицията е с нулева стойност. Аналогично, в съответствие с т. 4. 4 от НСС 28, при заведена инвестиция в дружество/предприятие – свързано лице, което през 2025 г. е в ликвидация или несъстоятелност и делът на инвеститора в загубите на предприятието, възлиза или превишава балансовата стойност на инвестицията, същата е отчетена по нулева стойност.

ПРИЛОЖЕНИЕ: Съгласно текста.

Капка Алексиева

Н-к отдел „Счетоводство“

