

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2021 година

на БМК ХОЛДИНГ АД

гр. ХАСКОВО, СЕВЕРНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения
2. Отчетна валута
3. Счетоводни принципи
4. База за оценяване
5. Операции в чуждестранна валута

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица
6. Финансови рискове и финансови инструменти
7. Стоково-материални запаси
8. Търговски и други вземания
9. Пари и парични еквиваленти
10. Обезценка на активи
11. Данъци от печалбата
12. Провизии, условни задължения и условни активи
13. Доходи на персонала
14. Правителствени дарения и правителствена помощ
15. Лизинг
16. Търговски и други задължения
17. Приходи
18. Ефекти от промените във валутните курсове
19. Промени в приблизителните счетоводни стойности
20. Фундаментални грешки
21. Промени в счетоводната политика
22. Договори за строителство
23. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица и сделки с тях
6. Финансови инструменти
7. Временни разлики и отсрочени данъчни активи
8. Стоково-материални запаси
9. Търговски и други вземания
10. Лизинг (предприятието като лизингодател)
11. Пари и парични еквиваленти
12. Разходи за бъдещи периоди

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

БМК Холдинг АД е регистрирано в Хасковски окръжен съд по фирмено дело № 70 от 2008 г. и е със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК:126747316.

2. Капитал и собственици

Дружеството е:

100 % - частна собственост;

Дружеството издава обикновени поименни акции с право на глас, като всички акции се ползват с еднакви права.

Капиталът на Дружеството е разпределен в 3 085 000 (три милиона и осемдесет и пет хиляди) поименни акции с право на глас с номинална стойност по 1,00 (един) лев всяка една, както следва:

Акционери, притежаващи акции над 5%	Брой акции	% от капитала
Мидас инвестмънт груп ООД	1 203 148	39,00 %
Тод комерс ЕООД	940 926	30,50 %
Дотис ДД ЕООД	940 926	30,50 %

Капиталът е собственост на акционерите – дееспособни юридически лица, които притежават акции /Временни Удостоверения за притежание на акции/ и са съответно вписани в книгата на акционерите на Дружеството, която се води и съхранява от Съвета на Директорите на Дружеството. Всяка поименна акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, както и право на дивидент и ликвидационна квота, пропорционална на номиналната стойност на акцията спрямо акционерния капитал. Записани са всички акции и е внесена изцяло номиналната стойност на капитала.

Към момента Дружеството не е предприемало действия по обратно изкупуване на акции. При взетото решение за обратно изкупуване и за цената за обратно изкупуване на акции и сроковете за извършването на изкупуването, Дружеството ще оповестява на акционерите си писмено.

През 2021 г. няма промяна в сумата на регистрирания капитал. С решение на ОС на акционерите през 2019 г. от СД излиза Зоя Стойчева Лозева, а се вписва Тодор Лозков Тодоров.

Дружеството образува фонд "Резервен" с източници:

- 1/10 от печалбата, която се определя, докато средствата във фонда достигнат номиналната стойност на капитала;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (ако са издадени срещу парична или апортна вноска);

Средствата на фонд "Резервен" могат да се използват само за:

- покриване на годишната загуба;

- покриване на загуби от предходната година;

Съветът на директорите може да вземе единодушно решение, което впоследствие се одобрява от Общото събрание, за да заделя част от печалбата, подлежаща на разпределение в отделни фондове на Дружеството.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

3.1. Ръководство

Органите на управление на Дружеството са: Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите. В общото събрание на акционерите участвуват всички акционери лично или чрез представител. Членовете на управителните органи на Дружеството вземат участие в работата на Общото събрание без право на глас, освен ако са акционери.

Дружеството се управлява и се представлява от Съвет на директорите. Представителството се извършва заедно от всички членове или съобразно вътрешното взаимно упълномощаване.

Членовете на Съвета на директорите се избират от Общото събрание на акционерите за срок не по-дълъг от 5 (пет) години.

Съветът на директорите е в състав от 3 (трима) членове:

Владислав Дончев Михайлов - председател на СД

Тодор Лозков Тодоров – член на СД

Добромир Иванов Добрев – член на СД

Членовете на Съвета на директорите имат еднакви права и задължения, независимо от вътрешното

разпределение на функциите между членовете и решенията, с които се предоставя право на управление на изпълнителните членове.

Не е задължително членовете на Съвета на директорите да бъдат акционери на Дружеството.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Дружеството има за предмет на дейност:

- придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества;
- придобиване, управление и продажба на облигации;
- придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружествата, в които холдинговото дружество участва;
- финансиране на дружествата, в които холдинговото дружество участва;
- инвестиции в дружества и структури, свързани с производство на сурово мляко и/или преработка на мляко и производство на млечни продукти
- извършване на всяка друга търговска дейност, незабранена от закона.

Основни цели на инвестиционната дейност на "БМК Холдинг" АД са развиване на дъщерните дружества, както и извършване на инвестиции в млекопреработката.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС). Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 септември 2020 година. Този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидирания финансов отчет.

2. Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетна реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2021 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва: EUR 1,95583

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в БМК Холдинг АД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително, съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в БМК Холдинг АД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да

бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в БМК Холдинг АД се третира и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно,

целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода

Модела на цената на придобиване – след първоначалното им признаване като актив инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Справедливата стойност не може да бъде достоверно измерена и оценена, поради:

- специфика на обектите – ДМ и ДН активи за преработка на сурово мляко и производство на млечни продукти,
- липса на активен пазар

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от *БМК Холдинг АД*. Юридическите лица, които са дъщерни на дъщерното предприятие, също се смятат за дъщерни предприятия.

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

В индивидуалния си финансов отчет на *БМК Холдинг АД* инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойността си съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване). Отчита се приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на предприятието (дивиденди), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията, надвишаващи тези печалби, представляват възстановяване на инвестицията и се отчитат като намаление на себестойността ѝ.

4.2. Асоциирани са предприятията, върху които *БМК Холдинг АД* оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

4.3. Други инвестиции

Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които *БМК Холдинг АД* се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третира и отчитат като инвестиции в смесени предприятия по реда на проложимия СС 31 – Отчитане на дялове в смесени предприятия.

5. Свързани лица

5.1. Свързани лица:

БМК Холдинг АД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или

- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които:

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятието, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

5.2. Лица, които не са свързани - не се третираат като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влияят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

6. Финансови инструменти

6.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най-значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са Политически риск; Макроикономически риск; Валутен риск; Инфлационен риск; Лихвен риск; Кредитен риск; Ликвиден риск.

Управлението на риска на предприятието се осъществява от *Съвет на директорите*.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти с цел минимизиране на потенциалните последици от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитният риск се следи на месечна, тримесечна и годишна база.

Действията, предприети за предотвратяване на значимите финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

- последователността от действия на Ръководството, насочени към идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Дружеството и е предназначен да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.
- механизъм за вземане на решения, подпомагаш Съвета на директорите за постигане на целите и чрез който ресурсите на Холдинговата структура се разпределят така, че да се получи оптимално управление на риска.
- своевременни промени в политиката за управление на риска, въз основа на оценката на ефективността на процеса

6.1.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода цена на придобиване на датата на покупката.

Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

6.2. Класификация

6.2.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;

- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

6.2.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

6.3. Първоначална оценка

6.3.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.3.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.4. Последваща оценка

6.4.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

6.4.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

6.5. Обезценка

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като *текущи финансови разходи. Разходите от обезценка на вземания и приходите от възстановена обезценка се отчитат като текущи финансови разходи/приходи.*

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита *текущи финансови приходи.*

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

6.6. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията *Когато се отпише финансов инструмент, за който има създаден резерв за преоценка, съответстващият на финансовия инструмент резерв се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход.*

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на

стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност. Средната стойност се изчислява на ежедневна база.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, средства по разплащателни сметки в банки.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на БМК Холдинг АД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти и отсрочени данъчни активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той,

превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

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

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

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в БМК Холдинг АД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или

- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковете и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и се коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

12.2. Като условни активи в БМК Холдинг АД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

12.3. Като условни задължения в БМК Холдинг АД се третират:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

13. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

13.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

13.2. Доходи след напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Предприятието не участва в програми за доходи, изплатени на персонала след напускане.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че БМК Холдинг АД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

15. Лизинг

15.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в БМК Холдинг АД се третираат договорите, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

15.1.1. Предприятието като лизингодател по договори за финансов лизинг:

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Отдадения актив се отписва по неговата балансова стойност.

Като текущ финансов приход за периода се признава част от финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания

15.1.2. Предприятието като лизингополучател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

15.2. Експлоатационен лизинг

15.2.1. Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

15.2.2. *Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг*

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

16. *Търговски и други задължения*

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

17. *Приходи*

Основните източници на приходи за БМК Холдинг АД са приходи от наеми на ДА и получен дивидент от дъщерните дружества.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденди от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

18. *Ефекти от промените във валутните курсове*

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в БМК Холдинг АД се извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

19. *Промени в приблизителните счетоводни стойности*

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

20. *Фундаментални грешки*

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика:

Представяне на финансовите отчети.

Промени в счетоводната политика се извършват, когато:

- това се изисква по закон;
- това се изисква от счетоводните стандарти;
- Промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието. Не е промяна на счетоводната политика:
 - приемането на счетоводната политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това сделки и събития;
 - приемането на счетоводната политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага:

Допустимият алтернативен подход, съгл. приложимия СС 8 - фундаменталната грешка (свързана с предходни периоди) се включва в другите приходи или разходи при определянето на печалбата или загубата за текущия период.

Изготвят се проформа отчет за приходите и разходите, счетоводен баланс, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал, в които позициите от предходния и текущия период се посочват във вид, сякаш фундаменталната грешка е била коригирана през периода, през който е направена.

21. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Допустимия алтернативен подход, съгл. приложимия СС 8 - промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяна на счетоводната политика се включва в другите приходи и/или разходи при определянето на печалбата (или загубата) за текущия период.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

22. Договори за строителство

Дружеството не отчита приходи по договори за строителство.

23. Други оповестявания

Относно COVID 19

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID 19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки. По смисъла на НСС, това събитие е некоригиращо събитие за индивидуалния финансов отчет.

Към датата на одобрение на този индивидуален финансов отчет Дружеството изпълнява всички наложени мерки във връзка с предпазване от COVID 19. Ръководството на Ръководството на дружеството текущо следи за поява на рискове и респ. на негативни последици от пандемията върху бизнеса. Създадена е организация и са предприети нужните действия с цел предпазване здравето на служителите и осигуряване на непрекъснатост на работния процес, доколкото това е възможно в тази ситуация. Към датата на одобрение на този индивидуален финансов отчет на този етап не съществуват ясно очертани и конкретни фактори, които да поставят под съмнение приложимостта на принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет и да се налагат корекции към 31 декември 2021 г.

Доколкото на държавно, европейско и световно равнище няма яснота докога и как ще продължи извънредната ситуация с пандемията COVID 19, нито да се предвиди начина, по която ще се развие и прояви, ръководството е на позиция, че все още е налице висока несигурност да се направи надеждна оценка и адекватно измерване на ефектите от последиците от пандемията върху финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на самото Дружество, на отделните дружества от/и на Групата като цяло - както в краткосрочен план, за 2021 г., така и респ. за средносрочен период.

24. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Оценката и прегледа на събитията настъпили след датата на отчета не отчита настъпилите текущи и последващи събития, свързани с възникналата пандемия от коронавирус COVID 19, доколкото тези събития не повлияха

негативно дейността на дружеството за последните два периода, както и възникналите събития в резултат на започналия военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна, доколкото към момента не може да бъде направена надеждна оценка на последствията от това. Ръководството е на мнение, че към момента събитията нямат пряко отражение върху дейността на сектора сектора, съответно дружеството.

Годишния финансов отчет на БМК Холдинг АД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Съвета на директорите.

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени в годишния финансов отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2021 г., освен оповестените в отчета. Не са възникнали, в периода от 31 декември 2021 г. до 20.09.2022 година сделки от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на БМК Холдинг АД.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на БМК Холдинг АД включват:

- Лицензии
- Търговски марки

представени в балансова статия Статия 2: Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи на Група 1 Нематериални дълготрайни активи, Раздел Б на баланса.

1.2. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>Лицен- зии</i>	<i>Търговски марки</i>	<i>Продукти от развойна дейност</i>	<i>Търгов- ска репута- ция</i>	<i>ДНМА в процес на изграж- дане</i>	<i>Платени аванси за доставка на ДНМА</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност							
<i>Салдо 01.01.2020 г.</i>	425	18	0	0	0	0	433
Новопридобити активи							0
Отписани активи							0
<i>Салдо 31.12.2020 г.</i>	425	18	0	0	0	0	443
Последваща оценка							
Увеличение							0
Намаление							0
<i>01.01.2021 г.</i>	425	18	0	0	0	0	443
Новопридобити активи							
Отписани активи							
<i>Салдо 31.12.2021 г.</i>	425	18					443
Последваща оценка							
Увеличение							
Намаление							
<i>Салдо 31.12.2021 г.</i>	425	18					443
Амортизация							
<i>Салдо 01.01.2020 г.</i>	105	16	0	0	0	0	121
Амортизация за периода	43	2					45
Отписани активи							0
<i>31.12.2020 г.</i>	148	18	0	0	0	0	166
Амортизация за периода	43						43
Отписани активи							0
<i>31.12.2021 г.</i>	191	18	0	0	0	0	209
<i>Балансова стойност към 31.12.2020 г.</i>	277	0	0	0	0	0	277
<i>Балансова стойност към 31.12.2021 г.</i>	234	0	0	0	0	0	234

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

<i>Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи</i>	<i>Средна норма на полезен живот (год.)</i>	
	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>

Лицензии	10	10
Търговски марки	15	15

1.7. В дейността си предприятието използва дълготрайни нематериални активи, върху които не притежава право на собственост. Към датата на финансовия отчет определелимата стойност на ползваните в дейността чужди дълготрайни нематериални активи е както следва:

Ползвани в дейността чужди дълготрайни нематериални активи	Определима стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2020 г.
Лицензии	234	277
Общо:	234	277

1.12. Към датата на финансовия отчет предприятието е поело ангажимент за придобиване на дълготрайни нематериални активи, както следва:

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Сума на ангажимента	В т.ч. авансово платени	Сума на ангажимента	В т.ч. авансово платени
Лицензии	217	26	243	26
Общо стойност:	217	26	243	26

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на БМК Холдинг АД в Група 11 Дълготрайни материални активи на Раздел Б от баланса включват:

- Земи и сгради, представени в балансова статия Статия 1: Земи и сгради, в т.ч.:

- земи;
- сгради.

• Машини, съоръжения и производствено оборудване, представени в балансова статия Статия 2: Машини, производствено оборудване и апаратура.

- Съоръжения и други, представени в балансова Статия 3: Съоръжения и други.

• Разходи за придобиване на ДМА (процес на изграждане), представени в балансова Статия 4: Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Земи	Сгради	Машини	Производствено оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Компютри	Инвентар	Актив и в процес на изграждане	Платени аванси за доставка на ДМА	Общо
Отчетна стойност											
Салдо 01.01.2020 г.	505	961	829	0	311	69	44	71	733	0	3523
Новопридобити активи									15		15
Отписани активи											0
Салдо 31.12.2020 г.	505	961	829	0	311	69	44	71	748	0	3538
Салдо 01.01.2021 г.	505	961	829	0	311	69	44	71	748	0	3538
Новопридобити активи								11	6		16
Отписани активи									11		11
Салдо 31.12.2021 г.	505	961	829	0	311	69	44	82	743	0	3543
Амортизация											
Салдо 01.01.2020 г.	0	215	540	0	63	55	28	50	0	0	951
Амортизация за периода		20	45		7	3	3	2			80
Отписани активи											0

Салдо 31.12.2020 г.	0	235	585	0	70	58	31	52	0	0	1031
Салдо 01.01.2021 г.	0	235	585	0	70	58	31	52	0	0	1031
Амортизация за периода		19	44		7	3	3	4			80
Отписани активи											
Салдо 31.12.2021 г.	0	254	629	0	77	61	34	56	0	0	1111
Балансова стойност към											
31.12.2020 г.	505	726	244	0	241	11	13	30	748	0	2507
31.12.2021 г.	505	707	200	0	234	8	10	26	743	0	2433

2.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2021 г.	2020 г.
Сгради	50	50
Машини	10	10
Съоръжения	20	20
Транспортни средства	15	15
Компютри	15	15
Инвентар	20	20

2.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Транспортни средства	16	16
Компютри	1	1
Инвентар	1	1
Общо отчетна стойност:	18	18

2.8. За обезпечаване на задължения на дъщерните предприятия на към финансови институции БМК Холдинг АД е предоставил ДМА.

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост	Балансова стойност (хил.лв.)	
	31.12.2020 г.	31.12.2020 г.
Земи	487	487
Сгради	707	746
Машини	69	70
Общо балансова стойност:	1263	1303

4. Инвестиции

4.1. Предприятието притежава инвестиции в дъщерни предприятия., за които подробно оповестяване се съдържа в следващата се бележка 5.

5. Свързани лица и сделки с тях

5.1. Идентификация на свързаните лица

Дружество	Седалище
БМК Холдинг АД	Хасково, Северна индустриална зона
Млечни продукти Тракия ЕООД	Хасково, Северна индустриална зона
Млечна промишленост Хасково ЕООД	Пловдив, ул. 4-ти януари 38-А-4
БМК БУРГАС ЕООД	Хасково, Северна индустриална зона
БМК ПЛОВДИВ ЕООД	Хасково, Северна индустриална зона

БМК Перник ЕООД	Хасково, Северна индустриална зона
БМК ЛАКТ ФУУД	Букурещ
БМК СОФИЯ ЕООД	Хасково, Северна индустриална зона
БМК ВАРНА ЕООД	Хасково, Северна индустриална зона

5.1.2. Свързани лица, контролирани от БМК Холдинг АД

БМК Холдинг АД притежава капитала на 100% на:

Наименование и правна форма	Седалище	Тип свързаност
Млечни продукти Тракия ЕООД	Хасково, Северна индустриална зона	дъщерно
Млечна промишленост Хасково ЕООД	Пловдив, ул. 4-ти януари 38-А-4	дъщерно
БМК БУРГАС ЕООД	Хасково, Северна индустриална зона	дъщерно
БМК ПЛОВДИВ ЕООД	Хасково, Северна индустриална зона	дъщерно
БМК Перник ЕООД	Хасково, Северна индустриална зона	дъщерно
БМК ЛАКТ ФУУД	Букурещ	дъщерно
БМК СОФИЯ ЕООД	Хасково, Северна индустриална зона	дъщерно
БМК ВАРНА ЕООД	Хасково, Северна индустриална зона	дъщерно

Консолидиран финансов отчет на групата се съставя от БМК Холдинг АД, със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона

Достъпът до консолидираните финансови отчети може да бъде осъществен чрез страницата на публичния регистър към Търговски регистър по ЕИК по БУЛСТАТ 126747316

Дъщерни предприятия	Себестойност на инвестициите	Капитал, притежаван от предприятието (%)	Информация от отчета на дъщерното предприятие	
			Собствен капитал:	Печалба / Загуба за отчетния период
Млечни продукти Тракия ЕООД	5	100	1031	274
Млечна промишленост Хасково ЕООД	5	100	932	253
БМК Бургас ЕООД	5	100	422	45
БМК Пловдив ЕООД	3	100	36	0
БМК Перник ЕООД	3	100	105	3
БМК Лакт ФУУД	30	100	(11)	10
БМК София ЕООД	10	100	(45)	0
БМК Варна ЕООД	1	100	(33)	3
Общо:	62	x	2 437	588

5.2. Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета

5.2.1. Предприятия от група

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност
БМК Холдинг АД	майка
Млечни продукти Тракия ЕООД	дъщерно
Млечна промишленост Хасково ЕООД	дъщерно
БМК Бургас ЕООД	дъщерно
БМК Пловдив ЕООД	дъщерно
БМК Перник ЕООД	дъщерно
БМК Варна ЕООД	дъщерно
БМК София ЕООД	дъщерно
БМК Лакт Фууд	дъщерно

31.12. Сделки (транзакции) със свързани лица

Сделките със свързани лица се свеждат до:

- Получени кредити
- Предоставени кредити
- Приходи
- Разходи

5.3.1. Получени кредити.

През предходни и/или настоящия период предприятието е получило кредити, както следва:

Класификация на свързаното лице	Задължение в началото на периода (хил.лв.)		Получени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Плащания по кредити (хил.лв.):		Задължение в края на периода (хил.лв.)	
	Главница:	Лихви:			Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
Предприятия от група	335	47	245	14			579	61
Общо:	335	47	245	14			579	61

Получените кредити са договорени при лихвен процент : 3,0 годишна лихва, съответстваща на установимите нива на пазарната лихва, без фиксиран срок на погасяване. През 2020 г. са начислени задължения за лихви по получени заеми от свързани лица в размер на 27 хил. лв.

Изискуемостта на задълженията е, както следва:

Получени заеми	Задължение към	Кратко-срочна част в хил.лв.	Дълго-срочна част в хил.лв.	Обезпечения
	31.12.2021 г.			
Предприятия от група	579		579	необезпечени
Общо задължения по получени заеми от свързани лица:	579		579	

5.3.2. Предоставени кредити и средства по чл. 134 от ТЗ.

През предходни периоди БМК Холдинг АД е предоставило средства за временно ползване по чл. 134 от ТЗ на дъщерните дружества както следва:

Класификация на свързаното лице	Вземане в началото на периода		Предоставени средства	Размер на начислените лихви	Постъпления по предоставени средства		Вземане в края на периода	
	Главница	Лихви			Главница	Лихви:	Главница:	Лихви
Предприятия от група	379	31					379	31
Общо:	379	31					379	31

Изискуемостта на вземанията е, както следва:

Предоставени средства по чл. 134 ТЗ	Вземания към	Краткосрочна част в хил.лв.	Дългосрочна част в хил.лв.
	31.12.2021 г.		
Предприятия от група	379		379

<i>Общо вземания по предоставени средства на свързани лица:</i>	379		379
---	------------	--	------------

5.3.3. Получени доставки от свързани лица

През 2021 г. БМК Холдинг АД не е получавал доставки от свързани лица. Има задължение по доставки получени от предходната година.

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават съществено от тези между несвързаните лица.

Класификация на свързаното лице	Вид на сделката:	Задължение в началото на периода (хил.лв.)	Обем на сделката:	Задължение в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.):	От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Предприятия от група	материали	101			71
Общо:		101			71

5.3.4. Извършени доставки:

При сделките, осъществявани със свързаните лица са съпоставяни стойностите на сделките, осъществявани с независими страни по метода: метод на съпоставимата неконтролирана цена.

Класификация на свързаното лице	Вид на сделката:	Вземане в началото на периода (хил.лв.)	Обем на сделката:	Вземане в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.):	От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Предприятия от група	наем	35	182	4	
Общо:		35	182	4	

5.3.4.Вземания от свързани лица по видове

	31.12.2021	Краткосрочна част	Дългосрочна част	31.12.2020	Краткосрочна част	Дългосрочна част
Предоставен аванс	563	563		563	563	
Вземане по продажби	4	4		35	35	
Вземане лихви и обезщетения	31	31		25	25	
Вземания на дивидент						
Вземане на предоставени средства по чл.134 ТЗ	379		379	379		379
Общо	977	598	379	1002	623	379

5.3.5. Задължения към свързани лица по видове

	31.12.2021	Краткосрочна част	Дългосрочна част	31.12.2020	Краткосрочна част	Дългосрочна част
Задължения за получени заеми	579		579	335		335
Задължение по получени доставки	71	71		101	101	
Задължение за лихви и неустойки	61	61		47	47	
Задължения за цедирани вземания	551		551	551		551

Общо	1262	132	1130	1034	148	886
------	------	-----	------	------	-----	-----

5.3.6. Приходите от свързани лица по видове през 2021 г. са както следва:

	31.12.2021	31.12.2020
Приходи от продажби /наеми/	214	150
Приходи от дивидент	450	130
Приходи от лихви и обезщетения	5	17
Общо	669	467

При сделките, осъществявани със свързаните лица са съпоставяни стойностите на сделките, осъществявани с независими страни по метода: метод на съпоставимата неконтролирана цена.

31.12. Директори, членове на органите на управление и административни служители

Наименование и друга идентификация	Описание на типа свързаност
Владислав Дончев Михайлов	председател на СД
Тодор Лозков Тодоров	член на СД
Добромир Иванов Добрев	член на СД

5.4.3. Сделките между предприятието и членовете на органите на управление и административния персонал
Сделки на предприятието с директори, членове на органите на управление и административни служители през 2020 год. Не са извършвани.

Извън начислените и оповестени (виж оповестяване на доходи на персонала) суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление няма.

6. Финансови инструменти

6.1. Определяне на справедливата стойност

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани,

честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на дружеството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

8. Стоково-материални запаси

Дейността на предприятието не налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. БМК Холдинг АД е предоставило аванси за ДМА както следва:

Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси	Сума на предоставените аванси (хил.лв.):	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.

Предоставени аванси за ДМА, в т.ч.:	563	563
Предоставени аванси свързани лица	563	563
Предоставени аванси други	64	69
Общо аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:	627	632

9. Търговски и други вземания

9.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	31.12.2021 г.			31.12.2020 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от други клиенти	26	26		125	125	
Вземания от предприятия от свързани лица	4	4		35	35	
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	30	30		160	160	
II. Вземания на дивидент от предприятия от групата	36	36				
Дивидент	36	36		0	0	
IV. Вземания по предоставени заеми, в т.ч.				0		0
Заеми свързани лица	0					
Заеми на други лица (несвързани)						
IV. Общо вземания по предоставени заеми						
VII. Други вземания, в т.ч.						
Вземания по цедирани задължения	425		425	443		443
Лихви предоставени заеми	31	31		33	33	
Лихви предоставени заеми свързани лица	29	29		25	25	
Вземания от подотчетни лица	210	210		540	540	
Вземания по съдебни спорове	79	79		9	9	
Други вземания	10	10		9	9	
VII. Общо други вземания	784	358	425	1059	616	443
Всичко сума на вземанията – брутен размер	850	425	425	1219	776	443

9.2. С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания (виж оповестяване IV.6.5) към датата на финансовия ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

11. Пари и парични еквиваленти

11.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):
------------	-----------------

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в брой в BGN	34	4
Парични средства в брой във валута	2	2
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	0	9
Общо:	36	51

11.3. Няма наложени обезпечения върху парични наличности.

12. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Застраховки	0	0
Общо:	0	0

13. Капитал

13.1. Регистрираният капитал на БМК Холдинг АД към 31 декември 2021 г. възлиза на 3 085 хил. лв. И е разпределен в 3 085 000 броя акции с номинална стойност 1,00 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Акционер	Дял от капитала в %	Брой Акции
Мидас инвестмънт груп ООД	39,00 %	1 203 148
Тод комерс ЕООД	30,50 %	940 926
Дотис ДД ЕООД	30,50 %	940 926
Общо:	100,00%	3 085 000

Виж бележка 1.2.

13.2. Резерви

Резервите на БМК Холдинг АД се състоят от:

Формирани:

- съгласно учредителен акт 144 хил. лв.,

- други резерви, формирани от допълнително предоставени средства от акционерите от 295 хил. лв. Както следва:

Акционер	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Мидас инвестмънт груп ООД	115	115
Тод комерс ЕООД	90	90
Дотис ДД ЕООД	90	90
Общо:	295	295

13.3. Натрупана печалба (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби към	01.01.2020 г.	703
Увеличения от:		
Печалба за годината		160
Дивидент акционери		300
Натрупани печалби към	31.12.2020 г.	563
Увеличения от:		
Печалба за годината		96

Намаления от:		
Разпределения		461
Натрупани печалби към	31.12.2021 г.	194

През 2021 г. Дружеството е разпределило дивидент към акционерите:

Акционер	Сума 2021 г.	Сума 2020 г.
Мидас инвестмънт груп ООД	180	117
Тод комерс ЕООД	141	91
Дотис ДД ЕООД	140	92
Общо:	461	300

14. Провизии за пенсии и други подобни задължения

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) .

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановите с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в печалбата или загубата и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

14.1. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия (изминалите) отчетен период:

Дружеството е приело политика на задължително ползване на платения годишен отпуск през съответната година.

14.2. Дължими суми за доходи при пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващите отчетни периоди.

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране не са използвани изчисления, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати . За целта не е ползван актюер.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

ДРУЖЕСТВОТО признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се

дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност. Няма взети решения за съкращаване на персонал. Няма необходимост за включване на провизия в баланса.

15. Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви/активи (провизии за данъци)

Временна разлика	31.12.2020		Движение на отсрочените данъци 2021 г.				31.12.2021	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	3038	303	122	12	(80)	(8)	3078	308
Обезценка								
Компенсирими отпуски								
Загуба								
Общо активи:	3038	303	122	12	(80)	(8)	3078	308

18. Задължения

Задължения	Сума на задължението	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
IV. Задължения към доставчици:		
Задължения към доставчици свързани лица	71	101
Задължения към други доставчици	8	12
Задължение по разсрочени плащания към доставчици-лизинг	191	217
IV. Всичко задължения към доставчици:	270	330
VII. Получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица, в т.ч.:		
Заеми от други лица (несвързани)	5	2
Заеми свързани лица	579	335
Задължения за лихви по кредити свързани лица	62	47
Задължения за лихви по кредити несвързани лица	0	27
VII. Всичко получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица	646	411
VIII. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
За данък върху добавената стойност	4	3
Осигуровки	6	3
Данъци върху трудови възнаграждения	9	2
Данъчни задължения	21	
МДТ	0	14
VIII. Всичко задължения към бюджета	40	22
IX. Задължения към персонала	27	10
X. Задължения за дивиденди	0	37
XI. Други задължения, в т.ч.		
Задължения по цедирани вземания	551	551
XI. Всичко други задължения	551	551
Всичко сума на задълженията	1534	1361

18.1.2. Лизинг – предприятието като лизингополучател

Предприятието е лизингополучател по лизингови договори, в т.ч.

Финансово лизинг за придобиване на правото на ползване на търговска марка Тонус от Ел Би Булгарикум.

18.2. Търговски и други задължения

Сума на задълженията, изискуеми след повече от 5 години

	2021 г.		2020 г.	
	Сума на задължението	в т.ч. сума, изискуема след 5 и повече год.	Сума на задължението	в т.ч. сума, изискуема след 5 и повече години
Получени аванси				
Задължения към доставчици	191	191	217	217
Получени заеми	579	579	337	337
Цедирани вземания	551	551	551	551
Всичко:	1322	1322	1106	1106

Получените кредити са договорени при лихвен процент : 3,0 годишна лихва, съответстваща на установимите нива на пазарната лихва, без фиксиран срок на погасяване. През 2021 г. са начислени задължения за лихви по получени заеми от свързани лица в размер на 14 хил. лв.

20. Разходи**20.2.** Същност на отетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2020 г.	В т.ч. неплатени към 31.12. текущ период	2020 г.	В т.ч. неплатени към 31.12. предходен период
Разходи за материали			0	
Разходи за услуги	17		4	
Разходи за амортизации	122		124	
Разходи за обезценка				
Разходи за персонала	368	27	168	12
Балансова стойност на продадени активи				
Разходи за провизии				
Други оперативни разходи	19		17	
Общо оперативни разходи:	526	27	313	12

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

20.2.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
Ел. енергия	0	0
Общо разходи за материали	0	0

20.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
Услуги по договор	17	3
Застраховки	0	1
Общо разходи за външни услуги	17	4

20.2.3. Разходи за персонала

20.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2021 г.	2020 г.
Ръководители	3	3
Приложни специалисти	1	1
Общо:	4	4

20.2.3.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
Административен персонал, в т.ч.:	6	9
Възнаграждения	5	8
Осигуровки	1	1
Членове на органи на управление, в т.ч.:	362	159
Възнаграждения	341	139
Осигуровки	21	20
Общо:	368	168

Към датата на изготвяне на финансовия отчет няма неизплатени възнаграждения дължими за 2021 г.

20.2.5.3. Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
МДТ	17	14
Членски внос НАМ		
Дарение НАМ	2	3
Общо други разходи	19	17

20.4. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
Разходи за лихви	17	36
Други финансови разходи	0	1
Общо финансови разходи:	17	37

20.4.3. Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
Лихви по заеми	17	27
Лихви по дългове, свързани с дялово участие	0	9
Такси банкови преводи	0	1
Общо разходи за лихви	17	37

21. Данъци от печалбата

21.1. Текущ данък върху печалбата:

	2021 г.	2020 г.
Финансов резултат преди преобразуване по ЗКПО	92	156
Общо увеличения на финансовия резултат	125	126

Общо намаления на финансовия резултат	(531)	(381)
Данъчен финансов резултат след преобразуване	(314)	(98)
Текущ разход върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	0	(4)
Общо разходи за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за доходите	0	(4)

21.2. Други данъци, алтернативни на корпоративния

Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви (провизии за данъци)

Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата, определена спрямо счетоводния резултат	2021 г.	2020 г.
Счетоводна печалба за годината	92	156
Данъци върху печалбата по приложимата данъчна ставка от 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%)	0	0
Свързани с увеличения- 125 хл.лв. (124 хл.лв. за 2020)	(12)	(12)
Свързани с намаления- 81 хл.лв. (81 хл.лв. за 2020)	8	8
Свързани с обратно проявление на временна разлика	(4)	(4)
Общо разходи за данъци	(4)	(4)
Ефективна данъчна ставка	10%	10%

22. Приходи

22.1. Приходи от оперативната дейност

22.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност	
	2021 г.	2020 г.
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:		
Наеми	183	187
Всичко нетни приходи от продажби:	183	187

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност	
	2021 г.	2020 г.
Приходи от реализация на свързани лица	152	150
Приходи от реализация на трети лица	31	37
Обща сума на приходите:	183	187

Виж бележка 5.3.4.

22.2. Финансови приходи

22.2.1. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия

	Приход - стойност	
	2021 г.	2020 г.
От дивиденди, в т.ч.:		
От участия в дъщерни предприятия	450	300
Общо приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия:	450	300

22.2.3. Приходи от други лихви и други финансови приходи

	Приход - стойност	
	2021 г.	2020 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:		
По финансов лизинг		
По предоставени заеми	3	19

Общо приходи от други лихви и други финансови приходи:	3	19
---	----------	-----------

Приходи от други лихви и други финансови приходи, реализирани от предприятия от група

	Приход - стойност	
	2021 г.	2020 г.
Група БМК Холдинг	0	19
Общо:	0	19

Дата на съставяне: 20.09.2022 г.

Съставител:.....
(Павлина Иванова)



Одобрил:.....
Владислав Михайлов-Председател на СД

Дата на одобрение: 20.09.2022 г.