

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2019 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 2019 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. 1/10 от печалбата, която се определя, докато средствата във фонда достигнат номиналната стойност на капитала;

2. 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:

1. покриване на годишната загуба;

2. 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 лицензии 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 31.12.2019 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 (непекущи (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 вноса 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 с 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 третира 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 венците 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 третират 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 aportна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, resp. 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 aportна 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 метод 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 ангажирали със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират 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 настите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, 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 оказват 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, подпомагащ 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

6.2. 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 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,*

съответствието 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 намалява 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 данъчния кредит.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано 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 рисковите 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 и 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 персоналят 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 обезпечи 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 опростяването, 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 третира 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 (*вижте 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 с 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:

1. Представяне на финансовите отчети. Промени в счетоводната политика се извършват, когато:

- това се изисква по закон;
- това се изисква от счетоводните стандарти;

2. 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 наличния 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. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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 31.12.2019 г., освен оповестените в отчета. Не са възникнали, в периода от 31 декември 2019 г. до 24.09.2020 година сделки от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на БМК Холдинг АД.

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемията 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 Дружеството на 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 2019.

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 който 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 2020 г., така и респ. за средносрочен период.

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:

В хиляди лева	Лицензии	Търговски марки	Продукти от развойна дейност	Търговска репутация	ДНМА в процес на изграждане	Платени аванси за доставка на ДНМА	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към							
01.01.2018 г.	170	18					188

Новопридобити активи							
Отписани активи							0
Салдо към							
31.12.2018 г.	170	18	0	0	0	0	188
Последваща оценка							
Увеличение							0
Намаление							0
Салдо към							
31.12.2018 г.	170	18	0	0	0	0	188
Амортизация							
Салдо към							
01.01.2018 г.	65	10					75
Амортизация за периода	17	3					20
Отписани активи							0
Салдо към							
31.12.2018 г.	82	13	0	0	0	0	95
Балансова стойност към							
31.12.2018 г.	88	5	0	0	0	0	93
Отчетна стойност							
Салдо към							
01.01.2019 г.	170	18	0	0	0	0	188
Новопридобити активи	255						255
Отписани активи							0
Салдо към							

31.12.2019 г.	425	18	0	0	0	0	443
Последваща оценка							
Увеличение							0
Намаление							0
Салдо към							
31.12.2019 г.	425	18	0	0	0	0	443
Амортизация							
Салдо към							
01.01.2019 г.	82	13	0	0	0	0	95
Амортизация за периода	23	3					26
Отписани активи							0
Салдо към							
31.12.2019 г.	105	16	0	0	0	0	121
Балансова стойност към							
31.12.2019 г.	320	2	0	0	0	0	322

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>2019 г.</i>	<i>2018 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:

<i>Ползвани в дейността чужди дълготрайни нематериални активи</i>	<i>Определена стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Лицензии	320	88
Общо:	320	88

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

<i>Посети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)</i>	<i>31.12.2019 г.</i>		<i>31.12.2018 г.</i>	
	<i>Сума на ангажимента (хил.лв.)</i>	<i>В т.ч. авансово платени (хил.лв.)</i>	<i>Сума на ангажимента (хил.лв.)</i>	<i>В т.ч. авансово платени (хил.лв.)</i>
Лицензии	255	9	170	157
Общо стойност:				

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.
- Машины, съоръжения и производствено оборудване, представени в балансова статия Статия 2: Машины, 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:

<i>В хиляди лева</i>	<i>Земи</i>	<i>Сгради</i>	<i>Машины</i>	<i>Производствено оборудване</i>	<i>Съоръжения</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Компютри</i>	<i>Инвентар</i>	<i>Активи в процес на изграждане</i>	<i>Платени аванси и за доставка на ДМА</i>	<i>Общо</i>

Отчетна стойност											
Салдо към											
01.01.2018 г.	505	961	829		311	69	44	71	718	0	3 507
Новопридобити активи									7		7
Отписани активи											0
Салдо към											
31.12.2018 г.	505	961	829	0	311	69	44	71	725	0	3 515
Последваща оценка											
Увеличение											0
Намаление											0
Салдо към											
31.12.2018 г.	505	961	829	0	311	69	44	71	725	0	3 515
Амортизация											
Салдо към											
01.01.2018 г.		176	452	0	49	49	24	42	0	0	792
Амортизация за периода		20	44		7	3	2	4			80
Отписани активи											0
Салдо към											
31.12.2018 г.	0	196	496	0	56	52	26	46	0	0	872
Балансова стойност към											
31.12.2018 г.	505	765	332	0	255	17	18	25	725	0	2642

Отчетна стойност											
Салдо към											
01.01.2019 г.	505	961	829	0	311	69	44	71	725	0	3515
Новопридобити активи									8		8
Отписани активи											0
Салдо към											
31.12.2019 г.	505	961	828	0	311	69	44	71	733	0	3 523
Последваща оценка											
Увеличение											0
Намаление											0
Салдо към											
31.12.2019 г.	505	961	828	0	311	69	44	71	733	0	3523
Амортизация											
Салдо към											
01.01.2019 г.	0	196	496	0	56	52	26	46	0	0	872

Амортизация за периода		19	44		7	3	2	4			80
Отписани активи											0
Салдо към											
31.12.2019 г.	0	215	540	0	63	55	28	50	0	0	951
Балансова стойност към											
31.12.2019 г.	505	746	289	0	248	14	16	21	733	0	2572

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.)	
	2019 г.	2018 г.
Сгради	50	50
Машины	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.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Сгради	0	
Машины	0	
Съоръжения	0	
Транспортни средства	0	16
Компютри	0	
Инвентар	0	
Общо отчетна стойност:	0	16

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

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост	Балансова стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Земи	487	487
Сгради	746	765
Машины	70	71
Общо балансова стойност:	1303	1323

4. Инвестиции

4.1. Предприятието притежава инвестиции в дъщерни / или асоциирани 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 инвестицията (хил.лв.):	Капитал, притежаван от предприятието (%)	Информация от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.):	
			Собствен капитал:	Печалба / Загуба за отчетния период
Млечни продукти Тракия ЕООД	5	100	675	194
Млечна промишленост Хасково ЕООД	5	100	1386	172
БМК Бургас ЕООД	5	100	296	59
БМК Пловдив ЕООД	3	100	42	-7
БМК Перник ЕООД	3	100	95	-32
БМК Лакт ФУУД	30	100	15	40
БМК София ЕООД	10	100	(45)	0
БМК Варна ЕООД	1	100	(44)	-51
Общо:	62	x	2 420	375

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

5.2.1. Предприятията 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

5.3. Сделки (транзакции) със свързани лица

Сделките със свързани лица се свеждат до:

5.3.1. Вземания от свързани лица

	31.12.2019	Краткосрочна част	Дългосрочна част
Предоставен аванс	563	563	
Вземане по продажби	12	12	
Вземане лихви и обезщетения	24	24	
Вземания на дивидент	330	330	
Вземане на предоставени средства по чл.134 ТЗ	608		608
Общо	1537	929	608

5.3.2. Задълженията към свързани предприятия по видове към

31.12.2019 г.:

	31.12.2019	Краткосрочна част	Дългосрочна част
Задължения за получени заеми	538		538
Задължение по получени доставки	106	106	
Задължение за лихви и неустойки	20	20	
Общо	664	126	538

5.3.3. Приходите от свързани лица по видове през 2019 г. са както следва:

	31.12.2019	31.12.2018
Приходи от продажби /наеми/	146	179
Приходи от дивидент	120	210
Приходи от лихви и обезщетения	18	57
Общо	284	446

5.3.4. Разходите по доставки от свързани лица по видове през 2019 г. са както следва:

През 2019 г. БМК Холдинг няма доставки от свързани лица и не е отчело разход.

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.

Получените кредити са договорени при лихвен процент : 3,0 годишна лихва, съответстваща на установимите нива на пазарната лихва, без фиксиран срок на погасяване.

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

<i>Наименование и друга идентификация</i>	<i>Описание на типа свързаност</i>
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 2019 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 желасци 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 скоростни пазарни сделки между информирани, честни и желасци 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 с 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:

<i>Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси</i>	<i>Сума на предоставените аванси (хил.лв.):</i>	
	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>31.12.2018 г.</i>
Предоставени аванси за ДМА, в т.ч.:	563	563

Предоставени аванси свързани лица	563	563
Предоставени аванси други	56	56
Общо аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:	619	619

9. Търговски и други вземания

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

Вземания	31.12.2019 г.			31.12.2018 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	94	94		58	58	
Вземания от предприятия от свързани лица	12	12		135	135	
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	106	106		193	193	
II. Вземания от предприятия от група в т.ч.	330	330		210	210	0
Дивидент	330	330		210	210	
IV. Вземания по предоставени заеми, в т.ч.	17		17	17		17
Главници, в т.ч.:	17	0	17	17	0	17
Заеми на други лица (неесвързани)	17		17	17	0	17
VI. Други вземания, в т.ч.						
Вземания по цедирани задължения	375		375	375		375
Лихви предоставени заеми	26	26		4	4	
Лихви предоставени заеми свързани лица	24	24		123	123	
Вземания от подотчетни лица	15	15				
Вземания по съдебни спорове		5				
VII. Общо други вземания	445	70	375	502	127	375
Всичко сума на вземанията - брутен размер	898	506	392	922	530	392

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:

<i>Компонент:</i>	<i>Сума (хил.лв.):</i>	
	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>31.12.2018 г.</i>
Парични средства в брой:	35	47
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	4	1
Общо:	39	48

11.3. Няма наложени обезпечения върху парични паличности.

12. Разходи за бъдещи периоди

<i>Разходи за бъдещи периоди</i>	<i>Сума (хил.лв.):</i>	
	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>31.12.2018-1 г.</i>
Застраховки	1	
Общо:	1	0

13. Капитал

13.1. Регистрираният капитал на БМК Холдинг АД към 31 декември 2019 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:

<i>Акционер</i>	<i>Дял от капитала в %</i>	<i>Брой Акции</i>
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 I.2.

13.2. Резерви

Резервите на БМК Холдинг АД се състоят от:

144 хил. лв., формирани съгласно учредителен акт

295 други резерви, формирани от допълнително предоставени средства от акционерите както следва:

<i>Акционер</i>	<i>Сума (хил.лв.):</i>	
	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>31.12.2018 г.</i>
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

<i>Финансов резултат</i>		<i>Стойност (хил.лв.)</i>
Натрупани печалби към	01.01.2018 г.	701
Увеличения от:		
<i>Печалба за годината</i>		172
<i>Дивидент акционери</i>		
Натрупани печалби към	31.12.2018 г.	873
Увеличения от:		

Печалба за годината		80
Намаления от:		
Разпределения		250
Натрупани печалби към	31.12.2019 г.	703

През 2019 г. Дружеството е разпределило дивидент към акционерите:

Акционер	Сума /хил. лева/
Мидас инвестмънт груп ООД	98
Тод комерс ЕООД	76
Дотис ДД ЕООД	76
Общо:	250

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 наестия 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 наестите 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. Времени разлики и отсрочени данъчни пасиви/активи (провизии за данъци)

15. Времени разлики и отсрочени данъчни пасиви/активи (проvizия за данъци)								
Временна разлика	31.12.2018		Движение на отсрочените данъци 2019 г.				31.12.2019	
	Данъчн а основа	Времени а разлика	увеличение		намаление		Данъчн а основа	Времени а разлика
			Данъчн а основа	Времени а разлика	Данъчн а основа	Времени а разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	2950	295	100	10	-60	-6	2954	295
Обезценка							-	-
Компенсируми отпуски							-	-
Загуба							-	-
Общо активи:	2950	295	100	10	-60	-6	2954	295

18. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
IV. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица	101	364
2. Задължения към други доставчици	243	7
IV. Всичко задължения към доставчици:	344	371
VII. Получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица, в т.ч.:		
Заеми от други лица (несвързани)	5	0
Заеми свързани лица		478
Задължения за лихви по кредити свързани лица		20
Задължения за лихви по кредити несвързани лица		9
VII. Всичко получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица	5	507
VIII. Задължения към бюджета, в т.ч.:		

2. За данък върху добавената стойност	2	3
4. Осигуровки	3	2
5. Данъци върху трудови възнаграждения	3	1
VIII. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	8	6
IX. Задължения към персонала	10	7
X. Задължения за дивиденди	250	
XI. Други задължения, в т.ч.		
Други		1
XI. Всичко други задължения		1
Всичко сума на задълженията	1193	892

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 Топус от Ел Би Булгарикум.

18.2. Търговски и други задължения

Сума на задълженията, изискуеми след повече от 5 години

	2019 г.		2018 г.	
	Сума на задължението (хил.лв.)	в т.ч. сума, изискуема след 5 и повече год. (хил.лв.)	Сума на задължението (хил.лв.)	в т.ч. сума, изискуема след 5 и повече години (хил.лв.)
Получени аванси				
Задължения към доставчици	243	243	7	7
Получени заеми	543	543	478	478
Всичко:	786	786	485	485

Получените заеми са от свързани лица и не са обезпечени, както и другите търговски задължения.

20. Разходи

20.2. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2019 г.	В т.ч. неплатени към 31.12. текущ период	2018 г.	В т.ч. неплатени към 31.12. предходен период
Разходи за материали	0		54	
Разходи за услуги	6		7	
Разходи за амортизации	106		100	
Разходи за обезценка				
Разходи за персонала	108	10	114	7
Балансова стойност на продадени активи				
Разходи за провизии				
Други оперативни разходи	26		19	

Общо оперативни разходи:	246	10	294	7
---------------------------------	------------	-----------	------------	----------

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.)	
	2019 г.	2018 г.
Ел. енергия	0	54
Общо разходи за материали	0	54

20.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Услуги по договор	4	4
Застраховки	2	3
Общо разходи за външни услуги	6	7

20.2.3. Разходи за персонала

20.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2019 г.	2018 г.
Ръководители	3	3
Приложни специалисти	1	2
Общо:	4	5

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

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Административен персонал, в т.ч.:	9	9
Възнаграждения	8	8
Осигуровки	1	1
Членове на органи на управление, в т.ч.:	99	105
Възнаграждения	85	91
Осигуровки	14	14
Общо:	108	114

Към датата на изготвяне на финансовия отчет няма неизплатени възнаграждения за 2019 г.

20.2.5.3. Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Данъци и такси	11	11
Членски внос НАМ	3	1
Други	12	7
Общо други разходи	26	19

20.4. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)
------------------------------------	------------------------------------

	2019 г.	2018 г.
Разходи за обезценка на финансови активи		
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
Разходи за лихви	27	23
Разходи от отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Други финансови разходи		
Общо финансови разходи:	27	23

20.4.3. Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Лихви по заеми	16	9
Лихви по дългове, свързани с дялово участие	9	9
Такси банкови преводи	1	1
Общо разходи за лихви	26	19

21. Данъци от печалбата

21.2. Други данъци, алтернативни на корпоративния

	Стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Данъчни временни разлики в увеличение	10	10
Данъчни временни разлики в намаление	6	5
Общо:	-4	-5

21.4. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *
1	2	3	4	5	6	7
I. В началото на периода						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	2950	10%	295	2900	10%	290
Общо:	2950	x	295	2900	x	290
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и						

разходите						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	40	10%	4	50	10%	5
Общо:	40	x	4	50	x	5
III. Корекции на временни разлики						
Общо:	0	x	0	0	x	0
IV. В края на периода						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	2990		299	2950		295
Общо:	2990	x	299	2950	x	295

22. Приходи

22.1. Приходи от оперативната дейност

22.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
<i>Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:</i>		
Наеми	183	216
Всичко нетни приходи от продажби:	183	216

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Приходи от реализация на свързани лица	146	179
Приходи от реализация на трети лица	37	37
Обща сума на приходите:	183	216

Виж бележка 5.3.4.

22.1.4. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
<i>Приходи от продажби на материали, в т.ч.:</i>		
Материали		1
<i>Други приходи</i>	<i>0</i>	
Всичко:	0	1

22.2. Финансови приходи

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

	Приход - стойност (хил.лв.)

	2019 г.	2018 г.
<i>От дивиденди, в т.ч.:</i>		
От участия в дъщерни предприятия	120	210
Общо приходи от участия в дъщерни, асоциирани и сени предприятия:	120	210

22.2.3. Приходи от други лихви и други финансови приходи

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
<i>Приходи от лихви, в т.ч.:</i>		
По финансов лизинг		
По предоставени заеми	41	57
Общо приходи от други лихви и други финансови приходи:		

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

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Група БМК Холдинг	23	57
Общо:		

Дата на съставяне: 20.09.2020 г.

Съставител: 
(Нели Добрева)

Одобрил: 
Владислав Михайлов-Председател на СД

Дата на одобрение: 24.09.2020 г.