

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния консолидиран финансов отчет за 2023 година

на група **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 част от група предприятия по смисъла на §1, т.2 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството и е дружество - майка, което притежава пряко 100 % от гласовете в общото събрание на няколко дъщерни дружества.

Към 31.12.2023 г. дружествата от групата предприятия на БМК Холдинг АД са:

Млечни продукти Тракия ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през 2010 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона. Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 5 000 лв. Капиталът на дружеството е увеличен със собствени средства от неразпределена печалба от предходни години в размер на 257 093 лева. Едноличният собственик на капитала БМК Холдинг АД предоставя допълнително парични средства по чл. 134 от ТЗ за срок от пет години през 2015 г. с цел подобряване капиталовата адекватност на дружеството, отнесени по баланса в перо „Други резерви“.

Млечни продукти Тракия ЕООД е с регистриран предмет на дейност – продажба на стоки от собствено производство в т.ч. мляко и млечни продукти, търговия на едро с хранителни стоки, в т.ч. мляко и млечни продукти. Притежава материално-техническа база за извършване на дейността, регистрирана по Закона за храните, като обект за търговия с хранителни стоки с ветеринарен регистрационен номер BG 2618011, BG 2612038.

Млечна промишленост Хасково ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, ул. "Четвърти януари" №38. Съдебната регистрация на дружеството е от 2004 г., решение № 277 г. на ХОС. Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 5 000 лв. Капиталът на дружеството е увеличен със собствени средства от неразпределена печалба от предходни години в размер на 546 464 лева.

Предмет на дейност, регистрирана по Закона за храните, търговия на едро с храни от животински произход на основание чл. 12, ал. 7 ЗХ № 24/23.03.2010 г., BG 2603012

БМК БУРГАС ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през 2010 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона. Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 5 000 лв. Капиталът на дружеството е увеличен със собствени средства от неразпределена печалба от предходни години, след покриване на загуби от 5 718 лева. в размер на 97 755 лева. Едноличният собственик на капитала БМК Холдинг АД предоставя допълнително парични средства по чл. 134 от ТЗ за срок от пет години през 2018 г. в размер на 89 500 лева с цел подобряване капиталовата адекватност на дружеството, отнесени по баланса в перо „Други резерви“.

Предмет на дейност, регистрирана по Закона за храните, търговия на едро с храни от животински произход на основание чл. 12, ал. 7 ЗХ № 24/23.03.2010 г., BG 2603012

БМК ПЛОВДИВ ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през 2012 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона. Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 2 500 лв. Капиталът на дружеството е намалял от загуби с 3 082 лева. Едноличният собственик на капитала БМК Холдинг АД предоставя допълнително парични средства по чл. 134 от ТЗ за срок от пет години през 2015 г. в размер на 26 000 лева и 2016 г. в размер на 20 000 лева, общо 46 000 лева с цел подобряване капиталовата адекватност на дружеството, отнесени по баланса в перо „Други резерви“.

Предмет на дейност, регистрирана по Закона за храните, на обект със странична, локална и ограничена дейност, с преобладаваща търговия на дребно с храни от животински и/или неживотински произход на основание чл. 12, ал. 7 ЗХ. № 07687/19.06.2012 г., рег. № 162400039

БМК Перник ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през 2014 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона. Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 2 500 лв. Капиталът на дружеството се е намалял със 11 257 лева от загуби. Едноличният собственик на капитала БМК Холдинг АД предоставя допълнително парични средства по чл. 134 от ТЗ за срок от пет години през 2016 г. в размер на 135 000 лева с цел подобряване капиталовата адекватност на дружеството, отнесени по

баланса в перо „Други резерви“. Предмет на дейност, регистрирана по Закона за храните на обект за търговия на едро с храни от животински произход на основание чл. 12, ал. 7 ЗХ. № 101/18097 от 17.07.2017 г., BG 1403007

БМК Варна ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през м. декември 2016 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона. Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 1 000 лв. Капиталът на дружеството се е намалил със 15 084 лева от загуби. Едноличният собственик на капитала БМК Холдинг АД предоставя допълнително парични средства по чл. 134 от ТЗ за срок от пет години през 2017 г. в размер на 21 000 лева с цел подобряване капиталовата адекватност на дружеството, отнесени по баланса в перо „Други резерви“. Предмет на дейност, регистрирана по Закона за храните на обект със странична, локална и ограничена дейност, с преобладаваща търговия на дребно с храни от животински и/или неживотински произход на основание чл. 12, ал. 7 ЗХ. № 16110/17.02.2017 г., рег. № 032400297

„БМК Лакт ФУУД“ Срл с регистрация по румънското законодателство, със седалище и адрес на управление BUCURESTI, SOSEAVA MINAI-BRAVO 62A, с капитал в размер на 70 000 рони (30 333 лева)

„БМК София“ ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през 2016 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона. Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 10 000 лв. Капиталът на дружеството се е намалил със 32 571 лева от загуби. Едноличният собственик на капитала БМК Холдинг АД предоставя допълнително парични средства по чл. 134 от ТЗ за срок от пет години през 2016 г. в размер на 21 000 лева с цел подобряване капиталовата адекватност на дружеството, отнесени по баланса в перо „Други резерви“. Предмет на дейност, регистрирана по Закона за храните.

2. Капитал и собственици

Дружествата от група БМК Холдинг са 100 % - частна собственост;

Капиталът на БМК Холдинг АД 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 2023 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

БМК Холдинг АД и дружествата включени в икономическата група извършват дейност в следните основни сфери:

- **собствено производство** на мляко и млечни продукти. Притежава материално-техническа база за извършване на дейността, регистрирана по Закона за храните

продажба на млечни продукти от **собствено производство**

- **търговия на едро с хранителни стоки**

И през 2023 г. БМК Холдинг АД продължи да осъществява своята дейност в тези направления.

С намерението да се развива и подобрява дейността на производственото предприятие Млечни продукти Тракия ЕООД, съобразявайки се, както с нормативните изисквания за дейността в България и ЕС, така и с конюктурата на пазарите за суровина и на готова продукция, края на 2005 година в предприятието беше разработена и успешно внедрена **Система за Управление на Качеството съгласно стандарта БДС EN ISO 9001:2015 до 02.05.2025.**

От края на 2007 година в предприятието, съобразно изискванията на нормативната уредба, беше разработена и успешно внедрена и **система за управление на контролните критични точки HACCP, която се явява една естествена надстройка на СУК по ISO 9001:2015.**

През 2021 г. бяха подновени следните сертификати:

През 2016 година бяха внедрени и допълнителни системи по стандартите **EN ISO 14 001:2015 за опазване на околната среда до 02.05.2025**

EN ISO 45001:2018 за здраве и безопасност при работа до 02.05.2025

FSSC 22 000 версия 5.1 и ISO 22000:2018 до 02.05.2025 за качество на произвежданата продукция,

През 2020 г. сме защитили и сертифицирали **Производство и търговия с биологични продукти и притежаваме сертификат за съответствие с Регламент № 834/2007 и Регламент № 889/2008** с срок на валидност 29.06.2021 г. и впоследствие подновен със срок 29.06.2025 г.

Съобразно изискванията на ДПП (GMP - Good Manufacturing Practices) и HACCP (Hazard Analyze of Control Critical Points) в предприятието е разработена и се прилага вътрешномониторингова програма за самоконтрол на влаганите основни суровини /сурово краве мляко/ и на произвежданите продукти, съгласно която се извършват физикохимичен и микробиологичен анализ на основната суровина.

В съответствие с изискванията в ЕС все по-силно се завишават критериите, на които трябва да отговаря едно млекопреработвателно предприятие, за да може да осъществява своята дейност законосъобразно.

Дружеството провежда последователна политика на утвърждаване на пазара с хранителни стоки. Първоначално търговската дейност с хранителни стоки, собствено производство е ограничена в регион

Хасково. През годините разширява дейността си във все повече региони на страната и износ в ЕС и трети държава.

Млечни продукти Тракия ЕООД е одобрен доставчик по схема „Училищно мляко“ на Държавен фонд земеделие. В многообразна конкурентна среда фирмата успя да се наложи с добро качество на продуктите, логистична обезпеченост, осигуряваща навременни доставки, както и с поставяне на интересите на клиента на приоритетно място.

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 консолидиран по смисъла на НСС. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 септември 2023 година.

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 31.12.2023 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 група 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 последващи 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 (земля 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 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 ангажирало 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:

Група 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 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 третира 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 последствия 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 взимане 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

6.1.2. 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 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 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 третират 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.

Дивидендите 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

Действащо предприятие

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2023 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет.

24. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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 31.12.2022 г., освен оповестените в отчета.

Ръководството е на мнение, че към момента събитията нямат пряко отражение върху дейността на 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 31.12.2022 г., освен оповестените в отчета. Не са възникнали, в периода от 31 декември 2022 г. до 20.09.2023 година сделки от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирвали значително върху резултата на БМК Холдинг АД.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на Група 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	Лицен- зии	Търговски марки	Продукти от развойна дейност	Търгов- ска репута- ция	ДНМА в процес на изграж- дане	Платени аванси за доставка на ДНМА	Общо
Отчетна стойност							
Салдо 01.01.2022 г.	451	18	0	0	130	0	599
Новопридобити активи							0
Отписани активи							0
Салдо 31.12.2022 г.	451	18	0	0	130	0	599
Последваща оценка							
Увеличение							0
Намаление							0
01.01.2023 г.	451	18	0	0	130	0	599
Новопридобити активи							
Отписани активи					1		1
Салдо 31.12.2023 г.	451	18			129		598
Последваща оценка							
Увеличение							
Намаление							
Салдо 31.12.2023 г.	451	18			129		598
Амортизация							
Салдо 01.01.2022 г.	191	18	0	0	0	0	209
Амортизация за периода	43						43
Отписани активи							0
31.12.2022 г.	234	18	0	0	0	0	251
Амортизация за периода	21						21
Отписани активи							0
31.12.2023 г.	255	18	0	0	0	0	273
Балансова стойност към 31.12.2022 г.	311	18	0	0	130	0	329
Балансова стойност към 31.12.2023 г.	307	18	0	0	129	0	325

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2023 г.	2022 г.
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 определената стойност на ползваните в дейността чужди дълготрайни нематериални активи е както следва:

Ползвани в дейността чужди дълготрайни нематериални активи	Определена стойност (хил.лв.)
--	-------------------------------

	2023 г.	2022 г.
Лицензии	189	192
Общо:	189	192

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

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	Сума на ангажимента	В т.ч. авансово платени	Сума на ангажимента	В т.ч. авансово платени
Лицензии	1139	26	1130	26
Общо стойност:	1139	26	1130	26

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на група 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 01.01.2023 г.	611	3702	4259	0	576	69	44	82	1130	0	10473
Новопридобити активи	2		20		13				9		44
Отписани активи											
Салдо 31.12.2023 г.	613	3702	4279	0	589	69	44	82	1139	0	10517
Амортизация											
Салдо 01.01.2023 г.	0	988	1668	0	240	64	37	60	0	0	2896
Амортизация за периода		160	698		38	11	5	10			956
Отписани активи											
Салдо 31.12.2023 г.	0	1148	2446	0	278	68	39	62	0	0	3852
Балансова стойност към											
31.12.2022 г.	611	2714	2591	0	497	5	7	22	1130	0	7577
31.12.2023 г.	613	2554	1813	0	516	4	6	20	1139	0	6665

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.)	
	2023 г.	2022 г.
Сгради	50	50
Машини	10	10

Съоръжения	20	20
Транспортни средства	15	15
Компютри	15	15
Инвентар	20	20

4. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи включват предоставени заеми на юридически лица. Към 31.12.2023 г. вземанията от предоставени заеми са в размер на 50 хил. лв, докато към 31.12.2022 г. размера им е бил 345 хил. лв.

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	Собственост на инвестицията	Капитал, притежаван от предприятие то (%)	Информация от отчета на дъщерното предприятие	
			Собствен капитал:	Печалба / Загуба за отчетния период
Млечни продукти Тракия ЕООД	5	100	746	113
Млечна промишленост Хасково ЕООД	5	100	670	264
БМК Бургас ЕООД	5	100	919	64
БМК Пловдив ЕООД	3	100	112	0
БМК Перник ЕООД	3	100	330	0
БМК Лакт ФУУД	30	100	30	4

БМК София ЕООД	10	100	(45)	0
БМК Варна ЕООД	1	100	34	7
Общо:	62	x	2796	452

В консолидирания отчет влизат всички изброени дружества.

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	контролиращо
Млечни продукти Тракия ЕООД	контролирано
Млечна промишленост Хасково ЕООД	контролирано
БМК Бургас ЕООД	контролирано
БМКПловдив ЕООД	контролирано
БМК Перник ЕООД	контролирано
БМК Варна ЕООД	контролирано
БМК София ЕООД	контролирано
БМК Лакт Фууд	контролирано

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 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
8.1.1. Суровини и материали

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Суровини и материали	1983	2247
Готова продукция	1871	2828
Готова продукция в процес на съхранение и зреене	196	324
Стоки	1114	835
Общо материали:	5164	6234

8.1.2. Предоставени аванси

Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси	Сума на предоставените аванси (хил.лв.):	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Предоставени аванси други	220	256
Общо аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:	220	256

9. Търговски и други вземания

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

Вземания	31.12.2023 г.			31.12.2022 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	3826	3826		4092	4092	
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	3826	3826		4092	4092	
IV. Вземания по предоставени заеми, в т.ч.	50	50		345	345	
Заеми на други лица (несвързани)	50	50		345	345	
IV. Общо вземания по предоставени заеми						
VII. Други вземания, в т.ч.						
Вземания по цедирани задължения						
Други вземания	18	18		1451	1451	
VII. Общо други вземания	2012	2012		1451	1451	
	2062	2062		1796	1796	
Всичко сума на вземанията – брутен размер						
	5820	855		5888	952	

9.2. С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания 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.):	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.

Парични средства в брой в BGN	235	338
Парични средства в брой във валута	14	60
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	0	
Общо:	249	398

11.3. Няма наложени обезпечения върху парични наличности.

12. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Лихви по инвестиционен кредит – БМК Бургас	184	185
Общо:	184	185

13. Капитал

13.1. Регистрираният капитал на БМК Холдинг АД към 31 декември 2023 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 145 хил. лв.,
- други резерви, формирани от допълнително предоставени средства от акционерите от 534 хил. лв.

13.3. Натрупана печалба (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби към	01.01.2022 г.	760
Увеличения от:		
Печалба за годината		538
Дивидент акционери		194
Натрупани печалби към	31.12.2023 г.	1104
Увеличения от:		
Печалба за годината		1092
Намаления от:		
Разпределения		-162
Натрупани печалби към	31.12.2023 г.	930

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	31.12.2022		Движение на отсрочените данъци 2023 г.				31.12.2023	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	3038	304					3038	304

Обезценка								
Компенсирими отпуски								
Загуба								
Общо активи:	3038	304					3038	304

18. Задължения

Задължения	Сума на задължението	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
IV. Задължения към доставчици:		
Задължения към други доставчици	4263	6748
Задължение по разсрочени плащания към доставчици-лизинг	140	188
IV. Всичко задължения към доставчици:	4403	6936
VII. Получени заеми от финансови предприятия и физически лица	7471	7804
Заеми от други лица (несвързани)		
Задължения за лихви по кредити несвързани лица	219	47
VII. Всичко получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица	0	0
VII. Всичко задължения към бюджета	209	68
IX. Задължения към персонала	114	147
XI. Други задължения, в т.ч.		
Задължения по цедирани вземания		116
XI. Всичко други задължения	542	378
Всичко сума на задълженията	12416	15118

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

	2023 г.		2022 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	4263	140	6748	188
Получени заеми				
Цедирани вземания				
Всичко:	4263	140	6748	188

20. Разходи

20.2. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2023 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.	2022 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.

		текущ период		предходен период
Разходи за материали	12894		11411	
Разходи за услуги	1627		1495	
Разходи за амортизации	995		1545	
Разходи за обезценка				
Разходи за персонала	1355	114	1154	147
Балансова стойност на продадени активи	55		521	
Разходи за провизии				
Други оперативни разходи	438		745	
Общо оперативни разходи:	17364	114	16871	147

20.2.3. Разходи за персонала

20.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

(брой)

Категория	2023	2022
Общо, в т.ч.	66	82
Ръководители	6	5
Специалисти	2	1
Техници и приложни специалисти	5	7
Помощен административен персонал	5	8
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	12	9
Квалифицирани работници в селското, горското, ловното и рибното стопанство		
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	1	3
Машинни оператори и монтажници	9	5
Професии, неизискващи специална квалификация	26	26

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

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Административен персонал, в т.ч.:	978	772
Възнаграждения	833	653
Осигуровки	145	119
Членове на органи на управление, в т.ч.:	377	382
Възнаграждения	349	359
Осигуровки	28	23
Общо:	1355	1154

Към датата на изготвяне на финансовия отчет няма неизплатени възнаграждения дължими за 2023 г.

20.4. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Разходи за лихви	592	1028
Отписани вземания	0	0
Общо финансови разходи:	592	1028

20.4.3. Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2022 г.
Лихви по заеми	592	1028
Лихви по дългове, свързани с дялово участие	0	0
Глоби и неустойки	0	0
Общо разходи за лихви	592	1028

22. Приходи

22.1. Приходи от оперативната дейност

22.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност	
	2023 г.	2022 г.
Продажба на продукция	16970	15064
Продажба на стоки	62	862
Продажба на услуги	406	336
Всичко нетни приходи от продажби:	17438	16262

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност	
	2023 г.	2022 г.
Приходи от реализация	17438	16262
Обща сума на приходите:	17438	16262

22.2. Финансови приходи

22.2.1. Приходи от други лихви и други финансови приходи

	Приход - стойност	
	2023 г.	2022 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:		
По предоставени заеми	293	1263
Общо приходи от други лихви и други финансови приходи:	293	1263

Дата на съставяне: 30.06.2024 г.

Съставител:.....
(Павлина Иванова)

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

Дата на одобрение:

