

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА БУЛМАЛЦ ООД
за 2019 г.**

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансов отчет се съставя в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение № 1 към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие с Приложение № 1 към СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. действащо предприятие;
2. последователност на представянето и сравнителна информация;
3. предпазливост;
4. начисляване;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
6. същественост;
7. компенсиране;
8. предимство на съдържанието пред формата;
9. оценяването на позициите, които са признати в годишния финансов отчет, е извършено по цена на придобиване, която може да бъде покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква НСС.

**Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА
ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

1 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2 Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се

за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3 Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4 Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5 Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалите се отписват по метода „първа входяща - първа изходяща”.

При тяхното потребление продукцията се отписва по метода „средно претеглена стойност”.

6 Текущи вземания

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7 Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8 Парични средства

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9 Собствен капитал

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10 Задължения

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;

- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заклучителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

11 Доходи на персонала

В Дружеството се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

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.

Краткосрочните задължения към персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (надници, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството не начислява правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 Доходи на персонала.

12 Приходи

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

13 Правителствени дарения и правителствени помощи

Даренията се класифицират както:

- обвързани с активи дарения - такива дарения, при които главното условие е получаващото ги предприятие да закупи, създаде или придобие по друг начин дълготраен материален или нематериален актив.
- обвързани с приходи дарения - всички други дарения, освен обвързаните с активи, които се преотстъпват изцяло или частично на предприятието.

Дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че предприятието получател ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:

а) дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;

б) дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението (например ако се дарява земя при условия за построяване на сграда върху нея, приходът от дарението се признава пропорционално на начислената амортизация на сградата), срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;

в) дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Дарения, получени от предприятията като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им.

Дарения се представят в счетоводния баланс като финансираня, освен в случаите, когато съгласно нормативен акт се отчитат като резерви.

Ако дарение стане възстановимо поради неспазване на условията по него, подлежащите на връщане суми се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. Ако задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита като друг разход.

Дружеството е бенефициент по Наредба № Е-РД-04-06 от 28 септември 2016 г. за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници. Съгласно чл. 2 от Наредбата помощта се предоставя на предприятия - бенефициери под формата на отстъпка от компонента за разпределяне на разходите за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяеми източници, като част от цената, определена по чл. 30, ал. 1, т. 17 от Закона за енергетиката, въз основа на заповед за предоставяне на помощ.

Категорията помощ се състои в освобождаване от задължение за плащане на компонента за разпределяне на разходите за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяеми източници като част от цената за задължения към обществото след достигане на размера на разходите, посочен в заповед за предоставяне на помощ и определен като 4% от brutната добавена стойност на предприятието (по чл. 4, ал. 2, т. 1 от наредбата).

14 Разходи

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят. Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

- 15 **Валутен курс за преизчисляване** на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет: Евро – 1.95583 лв. за 1 евро; Щатски долари - 1.70815 лв. за 1 долар.
- 16 **Средносписъчен брой на персонала за 2019 г. е 37.**
- 17 **Дружеството е дъщерно дружество** на Булкар БГ ООД със седалище и адрес на управление: София, ул. Браила № 2.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

18 Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2019 г. завод за производство за малц и складова база Чирпан с прилежащите им земи, машини и съоръжения са дадени в залог за обезпечаване на сключен договор за оборотни средства от финансова институция. Виж също 25 Получени кредити.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи към 31 декември 2019 г. и 2018 г. са съответно 215 хил. лв. и 215 хил. лв.

19 Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4%
Машини, оборудване, съоръжения	30%-50%
Стопански инвентар	15%
Програмни продукти, софтуер	50%
Други дълготрайни нематериални активи	15%

20 Инвестиции в дъщерни предприятия

През 2015 г. Дружеството взема решение за създаване на дъщерно предприятие Булактив ЕООД с парична вноска от 2 лв. На 07.04.2015 г. Дъщерното дружество е вписано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

21 Материални запаси

Към 31 декември 2018 г. материали и продукция са дадени в залог в полза на финансова институция по сключен договор за оборотни средства. Виж също 25 Получени кредити.

22 Търговски вземания

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Вземания от клиенти	1 510	1 048
Други вземания, в т.ч.:	5 406	5 417
- други	5 406	5 417
Общо	6 916	6 465

Към 31 декември 2019 г. търговските вземания от двама основни клиента на Дружеството са заложени като обезпечение по договор за оборотни средства с финансова институция. Виж също 25 Получени кредити.

23 Разходи за бъдещи периоди

	Вид на отсрочения разход	хил.лв.	
		31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Краткосрочни разходи – до 1 година	Застраховки	7	6
Общо:		7	6

24 Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 51 дяла с номинална стойност в размер на 100 лева на дял.

Съдружниците в Дружеството са:

Съдружници	2019 г. Брой дялове	2019 г. %	2018 г. Брой дялове	2018 г. %
„Булкар БГ” ООД	34	67	34	67
Габриела Георгиева Рангелова	17	33	17	33
Общо:	51	100	51	100

25 Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва банкови кредити при следните условия:

Кредит	31 декември 2018 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Банкови кредити	1 876	Едномесечен ЮРИБОР+ 2.1%, но не по-малко от 2.1%	2019 г.	1. залог на вземания от двама основни клиента; 2. залог на материални запаси; 3. залог на дълготрайни активи; 4. залог на завод за производство на малц и складова база с местонахождение - гр. Чирпан;
Общо:	1 876			

Кредит	31 декември 2019 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Банкови кредити	3 005	Едномесечен EURIBOR+ 2.335%, но не по-малко от 1.95%	2018 г.	1. залог на вземания от двама основни клиента; 2. залог на материални запаси; 3. залог на завод за производство на малц и складова база с местонахождение - гр. Чирпан;
Общо:	3 005			

26 Текущи данъчни задължения

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Данък върху доходите на физическите лица	6	27
Данък добавена стойност	66	36
Данък върху печалбата	1	17
Други	9	4
Общо	82	84

27 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

27.1 Валутен риск

Дейността на Дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значителен риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите в евро или във функционалната валута - български лев, чийто курс е обвързан с курса на еврото.

27.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2019 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

27.3 Ценови риск

Цените на продукцията, която Дружеството предоставя на своите клиенти, са съобразени с пазарните условия в България. Ръководството на Дружеството счита, че ценовия риск е минимален.

27.4 Кредитен риск

Дружеството редовно следи за изпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към отделни контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малко клиенти от различни индустрии и различно географско местоположение. На база на исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

27.5 Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. При определени случаи Дружеството използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

28 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

В следствие на епидемията от COVID-19 в България на 13 март 2020 г. беше въведено извънредното положение с решение на Парламента. За Дружеството е практически невъзможно да прецени влиянието и естеството на посочената ситуация върху дейността му както и да се извърши приблизителна оценка на очакваните финансови ефекти. Ръководството на Дружеството счита, че потреблението на малц ще намалее в рамките на 18 % поради предприетите мерки следвайки тренда на спад на консумация на бира. Наличието на сключени договори с клиенти за дългосрочната покупка на малц и факта, че това е хранителен продукт чието потребление има до известна степен сезонен характер и посоченото предполагаемо намаление на консумация на бира предполагат нормалното функциониране на Дружеството. Съществуващата ситуация не води до преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности както и не води до промяна в класификация на активи и пасиви. Дружеството е предприело мерки за минимизиране възможността от заразяване на служителите му по време на извършване на работния процес във всички негови обекти, цехове, подразделения и офиси. Ръководството на Дружеството счита, че е уместно да се приложи принципът на действащо предприятие при изготвяне на финансовия отчет. При вземането на това решение е взето под внимание следното:

- обстоятелства, които е възможно да възникнат в периода до 31.12.2020 г., в т.ч. предполагаемите промени в потреблението на малц и възможността част от служителите да бъдат заразени от COVID-19;
- планирани или очаквани промени в дейността през този период;
- очаквано подновяване на кредитите на дружеството за поне същата сума до 31.12.2020 г.;

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Въз основа на посоченото в предходните параграфи Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания.

Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

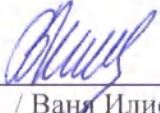
29 Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета, с изключение на:

- Във връзка с Епидемията от COVID-19 в България на 13.03.2020 г. беше въведено извънредното положение с решение на Парламента. Посоченото събитие не води до преизчисляване на приблизителните счетоводни оценки и справедливи стойности както и до промяна в класификацията на активи и пасиви.

Дата: 13.03.2020 г.

Съставител:


/ Валя Илиева /

Ръководител:


/ Георги Рангелов /



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Булмалц ООД
ЕИН 131448369 към 31 декември 2019 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал		
B. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
II. Дълготрайни материални активи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
Земи и сгради, в т. ч.:	903	950	- неразмразена печалба	9 656	8 966
- Земи	395	395	Общо за група:	9 656	8 966
- Сгради	508	555	VI. Текуща печалба (загуба)	736	690
Машини, производствено оборудване и	67	159	Общо за раздел A:	10 397	9 661
Транспортни средства		2	B. Задължения		
Съоръжения и други	190	106	Задължение към финансови институции, вкл. лихви, в т. ч.:	3 005	1 876
Общо за група:	1 160	1 217	до 1 година	3 005	1 876
III. Дългосрочни финансови активи			Задължения към доставчици, в т. ч.:	98	83
Акции и дялове в предприятия от група	1 172	1 172	до 1 година	98	83
Общо за група:	1 172	1 172	Други задължения, в т. ч.:	1 936	1 951
Общо за раздел B:	2 332	2 389	до 1 година	175	190
B. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	1 761	1 761
I. Материални запаси			- към персонала, в т.ч.:	63	59
Суровини и материали	1 482	3 551	до 1 година	63	59
Продукция и стоки, в т. ч.:	3 972	204	- осигурителни задължения, в т.	19	16
- продукция	3 972	204	до 1 година	19	16
Общо за група:	5 454	3 755	- данъчни задължения, в т. ч.:	82	84
II. Вземания			до 1 година	82	84
Вземания от клиенти и доставчици	1 510	1 048	Общо за раздел B, в т. ч.:	5 039	3 910
Други вземания	5 406	5 417	до 1 година	3 278	2 149
Общо за група:	6 916	6 465	над 1 година	1 761	1 761
IV. Парични средства, в т. ч.:	727	956			
- в брой	25	4			
- в безсрочни сметки (депозити)	702	952			
Общо за група:	727	956			
Общо за раздел B	13 097	11 176			
Г. Разходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	7	6			
- до 1 година	7	6			
СУМА НА АКТИВА (Б+В+Г)	15 436	13 571	СУМА НА ПАСИВА (А+В)	15 436	13 571

Дата на съставяне: 17.02.2020

Ф. Нонева

Фанка Нонева- регистриран одитор, отговорен за одита, управител на
Финанс Одит Консулт 2002 ООД



Ваня Илиева
съставил:
/Ваня Илиева/

Георги Рангелов
управител:
/Георги Рангелов/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Булмалц ООД

31 декември 2019 г.

ЕИН 131448369

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	10 997	9 970	- 1 027	11 424	8 169	3 255
Парични потоци, свързани с преки и косвени данъци		924	(924)		846	(846)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 163	(1 163)		949	(949)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		97	(97)		60	(60)
Други парични потоци от основната дейност	4		4	8		8
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	11 001	12 154	(1 153)	11 432	10 024	1 408
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1	152	(151)		21	(21)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	1	152	(151)		21	(21)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	4 530	3 398	1 132	2 828	4 283	(1 455)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		54	(54)	2	77	(75)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.		1	(1)			
Други парични потоци от финансовата дейност		2	(2)		2	(2)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	4 530	3 455	1 075	2 830	4 362	(1 532)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	15 532	15 761	(229)	14 262	14 407	(145)
Д. Парични средства в началото на периода			956			1 101
Е. Парични средства в края на периода			727			956

Дата:

17.02.2020

.....
 Фанка Нонева- регистриран одитор, отговорен
 за одита, управител на
 Финанс Одит Консулт 2002 ООД

.....
 съставил:
 /Ваня Илиева/

.....
 управител:
 /Георги Рангелов/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Булмалц ООД

ЕИН 131448369 към 31 декември 2019 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	8 003	7 525	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	10 109	10 311
а) суровини и материали	6 997	6 451	а) продукция	10 085	9 357
б) външни услуги	1 006	1 074	б) стоки		937
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	1 148	975	в) услуги	24	17
а) разходи за възнаграждения	1 044	883	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	140	5
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	104	92	4. Други приходи, в т. ч.:	2	6
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	208	207	- приходи от финансиране		6
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	208	207	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	10 251	10 322
аа) разходи за амортизация	208	207	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:		2
5. Други разходи, в т. ч.:	14	773	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		2
а) балансова стойност на продадените активи		769	8. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи за оперативна дейност	9 373	9 480	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	10 251	10 324
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	1				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	59	77			
Общо финансови разходи (6 + 7)	60	77			
8. Печалба от обичайна дейност	818	767			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	9 433	9 557			
9. Счетоводна печалба	818	767			
10. Разходи за данъци от печалбата	82	77			
12. Печалба (9 - 10 - 11)	736	690			
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	10 251	10 324	Всичко (Общо приходи + 10)	10 251	10 324

Дата на съставяне: 17.02.2020

Фанка Нонева

.....
Фанка Нонева- регистриран одитор, отговорен
за одита, управител на
Финанс Одит Консулт 2002 ООД

Ваня Илиева
.....
съставил:
/Ваня Илиева/

Георги Рангелов
.....
управител:
/Георги Рангелов/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Булмалц ООД

(хил. лв.)

31 декември 2019 г.

ЕИН 131448369

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	фин. резултат от минали години	текуща	ОБЩО
		неразпр. печалба	печалба	
	1	2	3	4
1. Салдо в началото на отчетния период	5	8 966	690	9 661
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	8 966	690	9 661
3. Финансов резултат за текущия период			736	736
4. Прехвърляне печалба от предходна година		690	(690)	
5. Салдо към края на отчетния период	5	9 656	736	10 397
6. Собствен капитал към края на отчетния период	5	9 656	736	10 397

Дата: 17.02.2020

А. Нонева

.....
Фанка Нонева- регистриран одитор, отговорен
за одита, управител на
Финанс Одит Консулт 2002 ООД

Ваня Илиева

.....
съставил:
/Ваня Илиева/

Георги Рангелов

.....
управител:
/Георги Рангелов/

