

Българска Холдингова Компания АД
Неконсолидиран Финансов отчет
30 септември 2018 г.



BULGARIAN HOLDING COMPANY PLC.

Съдържание

| | Страница |
|---|----------|
| Отчет за финансовото състояние | 2 |
| Отчет за финансовото състояние | 3 |
| Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход | 4 |
| Отчет за паричните потоци | 5 |
| Отчет за промените в собствения капитал | 6 |
| Пояснителни приложения към финансовите отчети | 7-37 |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

Отчет за финансовото състояние

| | Бележка | 30.09.2018 '000 лв | 31.12.2017 '000 лв |
|---------------------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| АКТИВИ | | | |
| Дълготрайни (нетекущи) активи | | | |
| Имоти, машини и оборудване | 4.1 | 88 | 166 |
| Разходи за придобиване на ДМА | | - | 52 |
| Инвестиции в дъщерни дружества | 4.2 | 16 651 | 16 651 |
| Инвестиции в асоциирани дружества | 4.3 | 11 | 11 |
| Дългосрочни вземания от свързани лица | 4.9.1 | 2 991 | 3 424 |
| Други дългосрочни финансови активи | 4.4 | 1 357 | 1 373 |
| | | 21 098 | 21 677 |
| Краткотрайни (текущи) активи | | | |
| Материални запаси | 4.6 | 3 | 3 |
| Финансови активи държани за търгуване | 4.7 | 2 617 | 2 721 |
| Финансови активи държани до падеж | 4.8 | 949 | 948 |
| Вземания от свързани лица | 4.9.2 | 1 953 | 2 105 |
| Данъчни вземания | | 21 | - |
| Други вземания | 4.10 | 70 | 48 |
| Парични средства | 4.11 | 2 903 | 2 558 |
| | | 8 516 | 8 383 |
| ОБЩО АКТИВИ | | 29 614 | 30 060 |

Дата: 23.10.2018 г.

Съставител: _____

/ М.Кълчишков /

Изпълнителен директор: _____

/ Ц.Бакърджиева /



Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

Отчет за финансовото състояние

| | Бележка | 30.09.2018 '000 лв | 31.12.2017 '000 лв |
|--|---------|-----------------------|-----------------------|
| СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ | | | |
| Собствен капитал | | | |
| Основен (акционерен) капитал | 4.13.1 | 6 584 | 6 584 |
| Резерви | 4.14 | 20 700 | 20 716 |
| Неразпределена печалба | | 1 468 | 2 003 |
| Общо собствен капитал | | 28 752 | 29 303 |
| ПАСИВИ | | | |
| Дългосрочни (нетекущи) задължения | | | |
| Пасиви по отсрочени данъци | 4.5 | 4 | 12 |
| Общо дългосрочни задължения | | 4 | 12 |
| Краткосрочни (текущи) задължения | | | |
| Задължения към свързани лица | 4.15 | 276 | 140 |
| Задължения към банка по получени заеми | 4.16 | 567 | 587 |
| Дължими текущи данъци | 4.17 | - | 1 |
| Други задължения | 4.18 | 15 | 17 |
| | | 858 | 745 |
| ОБЩО ПАСИВИ | | 862 | 757 |
| ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ | | 29 614 | 30 060 |

Дата: 23.10.2018 г.

Съставител: _____

/ М.Кълчишков /

Изпълнителен директор: _____

/ Ц.Бакърджиева /

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

| | Бележка | за деветте месеца на 2018 '000 лв | за деветте месеца на 2017 '000 лв |
|--|---------|--|--|
| Приходи | | 41 | 78 |
| Разходи за материали | | (7) | (7) |
| Разходи за външни услуги | | (161) | (29) |
| Разходи за амортизации | | (1) | (1) |
| Разходи за персонала | 4.19 | (514) | (489) |
| Други разходи | | (135) | (3) |
| Финансови приходи, нетно | 4.21 | 236 | 96 |
| Загуба преди данъчно облагане | | (541) | (355) |
| Разход за данък | 4.22 | 6 | (6) |
| Загуба за периода | | (535) | (361) |
| Друг всеобхватен доход: | 4.13.3 | | |
| <i>Статии, които ще бъдат прекласифицирани впоследствие в печалбата или загубата, когато определени условия ще бъдат изпълнени</i> | | | |
| Резултат от преоценка на финансови активи държани до падеж | | (17) | 16 |
| Данък върху дохода, свързан с компоненти на друг всеобхватен доход | | 1 | (2) |
| Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък | | (16) | 14 |
| Общо всеобхватен доход за периода | | (551) | (347) |

Дата: 23.10.2018 г.

Съставител: _____

/ М. Кълчишков /

Изпълнителен директор: _____

/ Ц. Бакърджиева /

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37,
представяват неразделна част от тях.

Отчет за паричните потоци (пряк метод)

| | Бележки | за деветте месеца на 2018 '000 лв | за деветте месеца на 2017 '000 лв |
|---|-------------|--|--|
| Оперативна дейност | | | |
| Постъпления от клиенти | | 80 | 51 |
| Плащания към доставчици | | (212) | (57) |
| Плащания към персонал и осигурителни институции | | (504) | (479) |
| Други постъпления / плащания за оперативна дейност | | (5) | (10) |
| Нетен паричен поток от оперативна дейност | | (641) | (495) |
| Инвестиционна дейност | | | |
| Получени лихви от ценни книжа | | 76 | 133 |
| Плащания за покупка на активи | | (4) | - |
| Нетен паричен поток от инвестиционна дейност | | 72 | 133 |
| Финансова дейност | | | |
| Нетен паричен поток от получени и предоставени заеми | | 598 | 89 |
| Нетен паричен поток от получени и предоставени депозити | | 135 | - |
| Получени лихви | | 123 | 149 |
| Платени лихви по заеми | | (5) | (5) |
| Нетен паричен поток от депозити в банки, отчетени като инвестиции | | 1 | 317 |
| Други постъпления / плащания за финансова дейност | | (11) | (9) |
| Нетен паричен поток от финансова дейност | | 841 | 541 |
| Парични средства в началото на периода | | 2 635 | 2 853 |
| Резултат от валутна преоценка на парични средства | | 73 | (250) |
| Нетно увеличение/ намаление на парични средства | | 272 | 179 |
| Обезценка на блокираните парични средства в банка | | (77) | (77) |
| Парични средства в края на периода | 4.11 | 2 903 | 2 705 |

В това число:

Блокирани парични средства в банка

155

155

Дата: 23.10.2018 г.

Съставител: _____

/ М.Кълчишков /

Изпълнителен директор: _____

/ Ц.Бакърджиева /



Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

Отчет за промените в собствения капитал

| Всички суми са в '000 лв | Бележ- ки | Акционен капитал | Премии резерв | Преоценъч ен резерв | Други резерви | Неразпре- делена печалба | Общо собствен капитал |
|---|--------------|---------------------|------------------|------------------------|------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Салдо към 1 януари 2017 | | 6 584 | 7 407 | (269) | 13 511 | 2 413 | 29 646 |
| <i>Загуба за текущия период</i> | | - | - | - | - | (362) | (362) |
| <i>Друг всеобхватен доход</i> | | | | | | | |
| Печалба от преценка на финансови активи на разположение за продажба, нетно от данък | 4.13.3 | - | - | 19 | - | - | 19 |
| <i>Общо друг всеобхватен доход</i> | | - | - | 19 | | | 19 |
| Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал | | | | | | | |
| Прехвърляне към резерви | | - | - | - | 48 | (48) | - |
| Салдо към 31 декември 2017 | | 6 584 | 7 407 | (250) | 13 559 | 2 003 | 29 303 |
| <i>Загуба за текущия период</i> | | - | - | - | - | (535) | (535) |
| <i>Загуба от преценка на финансови активи на разположение за продажба, нетно от данък</i> | 4.13.3 | - | - | (16) | - | - | (16) |
| <i>Общо друг всеобхватен доход</i> | | - | - | (16) | | | (16) |
| Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал | | | | | | | |
| Прехвърляне към резерви | | - | - | - | - | - | - |
| Салдо към 30 септември 2018 | | 6 584 | 7 407 | (266) | 13 559 | 1 468 | 28 752 |

Дата: 23.10.2018 г.

Съставител: _____
 / М.Кълчишков /

Изпълнителен директор: _____
 / Ц.Бакърджиева /

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37,
 представляват неразделна част от тях.

Пояснителни приложения

1 Обща информация

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в гр.София. Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, община “Оборище”, ул.”Велико Търново” № 28, ет.4.

Акциите на Дружеството са регистрирани на “БФБ – София” АД .

Българска Холдингова Компания АД е холдингово акционерно дружество регистрирано в София. Българска Холдингова Компания АД е правоприменник на Българо-холандски приватизационен фонд АД. Седалището на дружество е в Република България, град София, Община “Оборище”, адресът на управление е гр. София, Община “Оборище”, ул. “Велико Търново” No 28, ет. 4.

Телефони : 971 23 91; 971 23 92; Факс : 971 46 83; e-mail : bhc@bhc-bg.com

Към датата на подаване на отчета дружеството няма открити клонове.

Дружеството е учредено без определен срок.

Дружеството се представлява от „Инкомс инструменти и механика“ АД с представител Пирин Василев Атанасов – изпълнителен директор и „АТП Бухово“ АД с представител Цвета Калуст Калустян-Бакърджиева – изпълнителен директор.

Дружеството е с двустепенна структура на управление – управителен и надзорен съвет. Членовете на надзорния съвет са : Хараламби Борисов Анчев, „Българска компания за текстил”АД с представител Бойко Борисов Биров и „Индустириален бизнес център” АД с представител Христо Христов Друмев.

Членовете на управителния съвет са: „Инкомс инструменти и механика“ АД с представител Пирин Василев Атанасов, „АТП Бухово“ АД с представител Цвета Калуст Калустян-Бакърджиева и Ирина Михайлова Молерова.

Записаният капитал на дружеството е в размер на 6 583 803 /шест милиона петстотин осемдесет и три хиляди осемстотин и три/ лева, разпределен в 6 583 803 /шест милиона петстотин осемдесет и три хиляди осемстотин и три/ броя безпалични акции, всяка една с номинална стойност 1 /един/ лев.

Предметът на дейност на дружеството обхваща: придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които Българска Холдингова Компания АД участва; финансиране на дружества, в които Българска Холдингова Компания АД участва.

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

2 База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС), разработени и публикувани от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС), действащи за 2018 година и приети от Европейската комисия.

Международните счетоводни стандарти включват:

- а) Международни счетоводни стандарти
- б) Международни стандарти за финансово отчитане и
- в) Разясненията за тяхното прилагане

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

3 Значими счетоводни политики

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по долу.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

3.1 Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване за земите и сградите се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценка, намалена с натрупаните в следствие амортизации. Направените преоценки се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. Ако преоцененият актив се продаде или се отпише по друг начин, съответстващия преоценен резерв се отчита в неразпределената печалба.

Последващото оценяване за всички останали активи се извършва въз основа на модела цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата и

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|------------------------|-----------|
| • Сгради | 25 години |
| • Машини | 4 години |
| • Транспортни средства | 4 години |
| • Стопански инвентар | 7 години |
| • Компютри | 2 години |
| • Други | 4 години |

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 300 лв.

3.2 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване на нематериалните дълготрайни активи с неограничен полезен срок се извършва като цената на придобиване се намалява със загубите от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията на нематериалните дълготрайни активи с ограничен полезен срок се изчислява, като се използва линейният метод върху петгодишен полезен срок на годност, както следва:

- софтуер 5 години

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 270 лв.

3.3 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са отчитани по себестойност.

3.4 Инвестиции в асоциирани дружества

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества.

Инвестициите в асоциирани дружества се отразяват по себестойност. Тъй като дружеството изготвя и консолидирани и индивидуални финансови отчети, методът на собствения капитал не се прилага при отчитането на тези инвестиции в индивидуалните финансови отчети. При съставянето обаче на консолидираните финансови отчети, методът на собствения капитал се прилага при отразяването на участието на Дружеството в асоциираните предприятия.

3.5 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

разделени на следните категории: кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието; финансови активи, държани за търгуване; инвестиции, държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи се признават първоначално по себестойност, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на отчета за финансовото състояние, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход при тяхното начисляване независимо от датата на получаването им.

Инвестиции, държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение при наличието на обезценка на инвестицията финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

Финансови активи, държани за търгуване, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи, държани за търгуване, първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване. След първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Разликите от преоценките се отчитат в печалбите или загубите.

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

Финансови активи на разположение за продажба са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазари чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Ако в последващ период справедливата стойност на дългов инструмент (глобални облигации), класифицирани като на разположение за продажба нарастне и нарастването може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка в печалбата или загубата, загубата от обезценка се възстановява, а възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Загуби то обезценка, признати в печалбата или загубата за инвестиция в капиталов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, не могат да бъдат възстановени в печалбата или загубата.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

3.6 Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите за продажба. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси се признава като разход за периода на обезценката.

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

3.7 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.8 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

3.9 Сделки в чуждестранна валута

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв. Към 30.09.2018 г. всички позиции в щатски долари са преизчислени с курс 1.68956 лв. за 1 щ.д.

3.10 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите на Дружеството, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите.

3.11 Пенсионни и други задължения към персонала.

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

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

3.12 Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва получената премия по емитирани акции.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби, свързани с преоценка на определени категории финансови активи, имоти и сгради.

Неразпределената печалба включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

3.13 Данъци върху дохода

Данъчният разход (приход) включва текущия данък и отсрочените данъци.

Текущият данък върху дохода е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики, възникващи при сравнение на балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за периода.

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

3.14 Приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за оперативната дейност се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите и разходите от лихви по предоставени съответно получени заеми и депозити се начисляват в периода за който се отнасят, независимо от паричните постъпления.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

3.15 Кредитен риск

Рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата страна като не успее да изплати задължението.

3.16 Ликвиден риск

Рискът, че дружеството ще срещне трудност при изпълнение на задължения, свързани с финансови пасиви.

3.17 Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени във валутните курсове.

3.18 Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

4 Пояснителна информация към финансовите отчети

4.1 Имоти, машини и съоръжения

| | Земи | Сгради | Машини, съоръжения | Компютърно оборудване | Други | Общо |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------------------|--------------------------|----------|------------|
| | '000 лв | '000 лв | '000 лв | '000 лв | '000 лв | '000 лв |
| Към 1 януари 2017 г. | | | | | | |
| Отчетна стойност | 385 | 363 | 36 | 49 | 148 | 981 |
| Натрупана амортизация | - | (183) | (29) | (49) | (148) | (409) |
| Обезценка | (305) | (100) | - | - | - | (405) |
| Балансова стойност | 80 | 80 | 7 | - | - | 167 |
| За 2017 г. | | | | | | |
| Начислена амортизация | - | - | (1) | - | - | (1) |
| Балансова стойност | 80 | 80 | 7 | - | - | 166 |
| Към 31 декември 2017 г. | | | | | | |
| Отчетна стойност | 385 | 363 | 36 | 49 | 148 | 981 |
| Натрупана амортизация | - | (183) | (30) | (49) | (148) | (410) |
| Обезценка | (305) | (100) | - | - | - | (405) |
| Балансова стойност | 80 | 80 | 6 | - | - | 166 |
| За 2018 г. | | | | | | |
| Новопридобити активи | - | - | - | 3 | - | 3 |
| Начислена амортизация | - | - | (1) | - | - | (1) |
| Отписани активи | - | (363) | - | - | - | (363) |
| Отписана амортизация | - | 183 | - | - | - | 183 |
| Отписана обезценка | - | 100 | - | - | - | 100 |
| Балансова стойност | 80 | - | 5 | 3 | - | 88 |
| Към 30 септември 2018 г. | | | | | | |
| Отчетна стойност | 385 | 363 | 36 | 52 | 148 | 984 |
| Натрупана амортизация | - | (183) | (31) | (49) | (148) | (411) |
| Обезценка | (305) | (100) | - | - | - | (405) |
| Отписани активи | - | (363) | - | - | - | (363) |
| Отписана амортизация | - | 183 | - | - | - | 183 |
| Отписана обезценка | - | 100 | - | - | - | 100 |
| Балансова стойност | 80 | - | 5 | 3 | - | 88 |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

4.2 Инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни дружества :

| Име на дъщерното дружество | 30.09.2018 '000 лв | участие % | 31.12.2017 '000 лв | участие % |
|----------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| „БИРА“ АД | 5 007 | 99.16% | 5 007 | 99.16% |
| “Бистрец” АД | 278 | 85.56% | 278 | 85.56% |
| “ТЕ Сливен” АД | 69 | 85.27% | 69 | 85.27% |
| “Харманлийска керамика” АД | 130 | 9.29% | 130 | 9.29% |
| ”АТП Бухово” АД | 7 | 70.34% | 7 | 70.34% |
| “Елпром АНН” АД | 195 | 85.96% | 195 | 85.96% |
| “ТЕ Плевен” АД | 236 | 68.32% | 236 | 68.32% |
| “Парк хотел Москва “АД | 10 729 | 42.05% | 10 729 | 42.05% |
| | 16 651 | | 16 651 | |

Дружествата са регистрирани в България.

Методът, по който са отразени във финансовите отчети на Дружеството, е себестойностният.

Акциите на дъщерните предприятия не са регистрирани на публична борса и поради тази причина не може да бъде установена справедливата стойност на акциите.

4.3 Асоциирани дружества

4.3.1 Инвестиции в асоциирани дружества

Дружеството притежава акции в капитала на следните компании:

| Име на асоциираното дружество | 30.09.2018 '000 лв | участие % | 31.12.2017 '000 лв | участие % |
|------------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| “Инкомс-инструменти и механика” АД | 11 | 33.59% | 11 | 33.59% |
| | 11 | | 11 | |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

Инвестициите в асоциирани предприятие са отразени във финансовите отчети на Дружеството по себестойностния метод.

4.4 Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории в зависимост от вида на инвестицията:

| | 30.09.2018 | 31.12.2017 |
|--|--------------|--------------|
| | ‘000 лв | ‘000 лв |
| Финансови активи държани до падеж | | |
| Държавни ценни книжа | 1 045 | 1 061 |
| | 1 045 | 1 061 |

Към 30.09.2018 г. финансовите инструменти, държани до падеж са на стойност 1 045 хил. лв. и представляват държавни ценни книжа емисия ISIN XS 1208855616 с падеж 26.03.2022 г. Поради фиксирания им падеж се отчитат по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент. Ефективният доход от лихви се определя на база фиксиран лихвен процент от 2 % годишна лихва. Лихвените плащания са веднъж годишно – на 26.03. всяка година. Лихвите са признават като финансови приходи, прилагайки метода на начисляването.

| | 30.09.2018 | 31.12.2017 |
|---|--------------|--------------|
| | ‘000 лв | ‘000 лв |
| Финансови активи на разположение за продажба | | |
| “Полимери” АД | 344 | 344 |
| “Ксилема” АД | 2 | 2 |
| “Рекорд” АД | 6 | 6 |
| Инвестиционни бонове | 30 | 30 |
| | 382 | 382 |
| Обезценка на “Полимери” АД | (70) | (70) |
| | 312 | 312 |
| Общо дългосрочни финансови активи | 1 357 | 1 373 |

Представените финансови активи на разположение за продажба към 30.09.2018 г. са на стойност 312 хил. лв. Същите се отразени по справедлива стойност, която е борсовата цена на ценните книжа за последния официален работен ден на “БФБ-София” АД към датата на изготвяне на финансовия отчет.

Дружеството е извършило обезценка на акции в „Полимери” АД, което се дължи на откриване на производство по несъстоятелност на дружеството.

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

Акциите на “Ксилема” АД на стойност 2 хил. лв. са отчетени по себестойност, поради обстоятелството, че същите не се търгуват на публична борса и не може да се установи справедливата им стойност.

4.5 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, отразени по пасивния метод и използвайки данъчни ставки за 2018г. -10% (2017г. -10%), могат да бъдат представени като:

| | 30.09.2018 | 30.09.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2017 |
|--|------------|-------------|------------|-------------|
| | Базисна | Данъчен | Базисна | Данъчен |
| | сума | ефект | сума | Ефект |
| | ‘000 лв | ‘000 лв | ‘000 лв | ‘000 лв |
| Провизии на неизползвани отпуски | 15 | 1 | 15 | 1 |
| Обезценка на ДМА | 305 | 30 | 405 | 40 |
| Обезценка на парични средства в банка | 77 | 8 | 77 | 8 |
| Обезценка на финансови активи на разположение за продажба | 70 | 7 | 70 | 7 |
| Преоценка на финансови активи на разположение за продажба | 297 | 30 | 297 | 30 |
| Отсрочени данъчни активи | | 76 | | 86 |
| Разлика между данъчна и счетоводна балансова стойност на ДМА | - | - | (58) | (6) |
| Преоценка на ДЦК държани на падеж | (69) | (7) | (89) | (9) |
| Преоценка на финансови активи държани за търгуване | (730) | (73) | (834) | (83) |
| Отсрочени данъчни пасиви | | (80) | | (98) |
| Отсрочени данъчни пасиви, нетно | | (4) | | (12) |

4.6 Материални запаси

| | 30.09.2018 | 31.12.2017 |
|-------|------------|------------|
| | ‘000 лв | ‘000 лв |
| Стоки | 3 | 3 |
| | 3 | 3 |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

4.7 Финансови активи държани за търгуване

| | 30.09.2018 | 31.12.2017 |
|--|--------------|--------------|
| | ‘000 лв | ‘000 лв |
| Финансови активи държани за търгуване | | |
| Държавни ценни книжа | 2 614 | 2 718 |
| “Нора“ АД | 15 | 15 |
| “Елпром – Елин” АД | 1 | 1 |
| “Инкомс Телеком Холдинг” АД | 1 | 1 |
| Други | 1 | 1 |
| | 2 632 | 2 736 |
| Обезценка на “Нора” АД | (15) | (15) |
| | 2 617 | 2 721 |

Държавните ценни книжа на стойност 2 614 хил.лв. емисия BG2040210218 с падеж 29.09.2025 г., са класифицирани в групата на финансовите активи държани за търгуване, поради намерението на ръководството да не ги държи до настъпване на падежа им и за получаване на печалба вследствие на краткосрочните колебания в цената им. Ефективният доход от лихви се определя на база фиксиран лихвен процент. Лихвите се признават като финансови приходи, прилагайки метода на начисляването.

Останалите финансови активи държани за търгуване са на стойност 3 хил. лв. Те са отразени по себестойност, тъй като не са регистрирани на публична борса и не може да бъде установена справедливата им стойност.

Поради индикации за обезценка, инвестицията на дружеството в „Нора“ АД е обезценена 100%.

4.8 Финансови активи държани до падеж

| | 30.09.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------|------------|
| | ‘000 лв | ‘000 лв |
| Финансови активи държани до падеж | | |
| Предоставени депозити в банки | 949 | 948 |
| | 949 | 948 |

Предоставените парични средства в банки са с падеж шест месеца и дванадесет месеца.

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

4.9 Вземания от свързани лица

4.9.1 Дългосрочни вземания от свързани лица

| | 30.09.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------|--------------|--------------|
| | ‘000 лв | ‘000 лв |
| “Аугуста 91” АД | 1 370 | 1 600 |
| “Парк хотел Москва” АД | 1 621 | 1 824 |
| | 2 991 | 3 424 |

Дългосрочните вземания от свързани лица в размер на 2 991 хил. лв. (3 424 хил. лв. към 31.12.2017 г.) са възникнали на база договори за инвестиционни заеми.

“Българска холдингова компания” АД е предоставила инвестиционни заеми на дружествата при следните условия:

- Предоставеният заем на “Аугуста – 91” АД в размер на 1 370 хил. лв. е с лихвен процент към датата на предоставяне на заема от 9 % Окончателното погасяване на заема е през 2019 г. Заемът е обезпечен със запис на заповед в полза на кредитодателя. От 01.01.2005 г. заемът е предоговорен с анекс от месец декември 2004 г. като целево безвъзмездно финансиране за придобиване на дълготрайни активи и реконструкция и модернизация на съществуващите до този момент. Считано от 01.01.2007 г. посоченият остатък по заема е преоформен с лихвен процент в размер на 6 % на годишна база до падежа му.
- Предоставеният заем на “Парк хотел Москва” АД в размер на 1 621 хил. лв. е с лихвен процент към датата на предоставяне на заема от 9,3 %. Окончателно погасяване на заема е през 2019 г. Заемът е обезпечен със запис на заповед в полза на кредитодателя. От 01.01.2005 г. заемът е предоговорен с анекс от месец декември 2004 г. като целево безвъзмездно финансиране за придобиване на дълготрайни активи и реконструкция и модернизация на съществуващите до този момент. Считано от 01.01.2007 г. посоченият остатък по заема е преоформен с лихвен процент в размер на 6 % на годишна база до падежа му.

4.9.2 Краткосрочни вземания от свързани лица

| <i>Вземания по предоставени заеми:</i> | 30.09.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------|------------|
| | ‘000 лв | ‘000 лв |
| „Парк хотел Москва „ АД | 431 | 441 |
| „Инкомс ИМ“ АД | 257 | 257 |
| „Аугуста 91“ АД | - | 175 |
| | 688 | 873 |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

“Българска холдингова компания” АД е предоставила инвестиционни заеми на дружествата при следните условия:

- Предоставеният заем на “ Парк хотел Москва” АД в размер на 431 хил. лв. е с лихвен процент към датата на предоставяне на заема от 7 %. Окончателно погасяване на заема е 2018 г. Заемът е обезпечен със запис на заповед в полза на кредитодателя.
- Предоставеният заем на “ Инкомс ИМ” АД в размер на 257 хил. лв.(132 хил.евро) е с лихвен процент към датата на предоставяне на заема от 4.55 %. Окончателно погасяване на заема 2018 г. Заемът е обезпечен със запис на заповед в полза на кредитодателя.

| <i>Вземания по лихви:</i> | 30.09.2018 | 31.12.2017 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| | ‘000 лв | ‘000 лв |
| „Парк хотел Москва „ АД | 868 | 776 |
| „ Аугуста-91” АД | 24 | 55 |
| “Елпром АНН” АД | - | 1 |
| „Инкомс ИМ“ АД | 28 | 25 |
| | 920 | 857 |

| <i>Вземания по продажби:</i> | 30.09.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | ‘000 лв | ‘000 лв |
| „Харманлийска керамика” | 31 | 29 |
| „Индустириален бизнес център“ АД | - | 9 |
| | 31 | 38 |

| <i>Вземания по договор за изпълнение на СМР:</i> | 30.09.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| | ‘000 лв | ‘000 лв |
| “Българска информационно- консултантска къща” АД | 314 | 337 |

| | | |
|-------------|--------------|--------------|
| Общо | 1 953 | 2 105 |
|-------------|--------------|--------------|

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

4.10 Други вземания

| | 30.09.2018 '000 лв | 31.12.2017 '000 лв |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Вземания по лихви от ДЦК | 68 | 44 |
| Вземания по лихви от предоставени депозити на банки | 1 | 1 |
| Предплатени разходи за абонаменти | - | 1 |
| Други вземания | 1 | 2 |
| | 70 | 48 |

4.11 Парични средства

| | 30.09.2018 '000 лв | 31.12.2017 '000 лв |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Парични средства в банки | 2 973 | 2 632 |
| Парични средства в брой | 5 | 3 |
| Парични еквиваленти | 2 | - |
| | 2 980 | 2 635 |
| Обезценка на блокирани парични средства | (77) | (77) |
| Балансова стойност на паричните средства | 2 903 | 2 558 |
| В това число: | | |
| Блокирани парични средства в банка | 155 | 155 |
| Обезценка на паричните средства в банка | (77) | (77) |
| Балансова стойност на блокираните средства в банка | 78 | 78 |

Дружеството е извършило обезценка на паричните средства в Корпоративна търговска банка.

4.12 Държавни ценни книжа

Държавните ценни книжа, които притежава дружеството към 30.09.2018 г. са емитирани от правителството на Република България на вътрешния и външния пазар. Те могат да бъдат представени по следния начин:

Държавни ценни книжа емитирани на вътрешния пазар:

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

| № на емисията | вид на валутата | падеж | номинална стойност | | |
|--|-----------------|---------------|--------------------|-------------------|--|
| BG 20 402 10218 | EUR | 29.09.2025 г. | 1 000 000.00 | | |
| Краткосрочни финансови активи, държани за търгуване | | | 30.09.2018 | 31.12.2017 | |
| | | | ‘000 лв | ‘000 лв | |
| Справедлива стойност емисия BG 20 402 10218 | | | <u>2 614</u> | <u>2 718</u> | |

Държавни ценни книжа емитирани на външния пазар:

| № на емисията | вид на валутата | падеж | номинална стойност | | |
|---|-----------------|---------------|--------------------|-------------------|--|
| XS 12 088 55616 | EUR | 26.03.2022 г. | 500 000.00 | | |
| Дългосрочни финансови активи на разположение за продажба | | | 30.09.2018 | 31.12.2017 | |
| | | | ‘000 лв | ‘000 лв | |
| Справедлива стойност емисия XS 12 088 55616 | | | <u>1 045</u> | <u>1 061</u> | |

Държавните ценни книжа емисия XS 12 088 55616 са класифицирани в групата на финансовите активи на разположение за продажба. Избран е методът за отчитане по справедлива стойност като разликите от преоценките се отчитат в собствения капитал (преоценъчен резерв).

Държавните ценни книжа са дългови ценни книжа, издавани и гарантирани от държавата. Всички български ДЦК са гарантирани от Република България и се считат за нискорисков или безрисков инструмент.

Кредитен риск – Държавните ценни книжа се характеризират с много нисък кредитен риск, поради високия кредитен рейтинг на емитентите им. Държавата като емитент на дълг се ползва с най-голямо доверие от инвеститорите в сравнение с другите издатели на облигации поради малкия риск от фалит и изпадане в състояние на невъзможност да обслужва задълженията си.

Ликвиден риск - Ликвидният им риск е незначителен, тъй като те са сред най-ликвидните финансови инструменти, търгувани на българския финансов пазар.

Пазарен риск - Този риск се определя от лихвената политика на държавата, водената от Министерство на финансите фискална политика, цялостното развитие на икономиката и Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

вътрешния капиталов пазар и състоянието и тенденциите на международните финансови пазари. Цените на държавните ценни книжа се променят главно в резултат на измененията на лихвените проценти.

Дружеството не е използвало съдебни решения и допускания при преценката за преоценката на държавните ценни книжа.

4.13 Капитал

4.13.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

| | 30.09.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------------|------------------|
| Брой акции напълно платени | | |
| - в началото на годината | 6 583 803 | 6 583 803 |
| - емитирани през годината | - | - |
| Брой акции напълно платени към 30 септември 2018 г. | 6 583 803 | 6 583 803 |

Няма юридически и физически лица, които да са крайно контролиращи, поотделно или с договорно споразумение.

4.13.2 Доходи на акция и дивиденди

Основният доход на акция е изчислен като за числител е използвана величината – нетна печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции. Среднопредтегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акционерите, е както следва:

| | за деветте месеца на 2018 ‘000 лв | за деветте месеца на 2017 ‘000 лв |
|--|--|--|
| Нетна печалба/ загуба за текущия период | (535) | (361) |
| Среднопредтеглен брой акции | 6 583 803 | 6 583 803 |
| Основен доход (загуба) на акция (лева за акция) | (0.081) | (0.055) |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

4.13.3 Преоценка на активи (движение през периода)

| | 30.09.2018 ‘000 лв | 31.12.2017 ‘000 лв |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Резерв от преоценка на финансови активи: | | |
| Държавни ценни книжа | (17) | 21 |
| | (17) | 21 |
| Начислен отсрочен данък | 1 | (2) |
| Преоценъчен резерв, нетно от данък | (16) | 19 |
| Движение на преоценъчния резерв, нетно от данък | (16) | 19 |

4.14 Резерви

| | 30.09.2018 ‘000 лв | 31.12.2017 ‘000 лв |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Премиен резерв | 7 407 | 7 407 |
| Преоценъчен резерв | (266) | (250) |
| Други резерви | 13 559 | 13 559 |
| | 20 700 | 20 716 |

Преоценъчният резерв към 30.09.2018 г. се отнася за:

| | 30.09.2018 ‘000 лв | 31.12.2017 ‘000 лв |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Финансови активи на разположение за продажба, нетно от отсрочен данък | (330) | (330) |
| Финансови активи държани до падеж, нетно от отсрочен данък | 64 | 80 |
| | (266) | (250) |

4.15 Краткосрочни задължения към свързани лица

Краткосрочните задължения на предприятието по получени депозити са възникнали главно на база сключени договори за предоставени средства на доверително управление на дъщерни на “Българска Холдингова Компания” АД предприятия. Тези задължения нямат фиксиран падеж. Средствата се управляват от “Българска Холдингова Компания”

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

АД до поискването им от предоставилото ги предприятие. Дружествата, предоставили депозирани суми начисляват ежемесечно лихва в следните размери:

- „БИРА“ АД - 2 % на годишна база за депозит в лева
- „Бистрец“ АД – 1 % на годишна база за депозит в лева
- „Елпром АНН“ АД – 0.05 % на годишна база за депозит в лева
-

| | 30.09.2018 ‘000 лв | 31.12.2017 ‘000 лв |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Задължения по получени депозити | | |
| „БИРА“ АД | 76 | 76 |
| „Бистрец“ АД | 69 | 59 |
| „Елпром АНН“ АД | 125 | - |
| | 270 | 135 |
| Задължения по лихви по депозити | | |
| „БИРА“ АД | 4 | 3 |
| „Бистрец“ АД | 2 | 1 |
| | 6 | 4 |
| Задължения по продажба на услуги | | |
| „ПХМ“ АД | - | 1 |
| | - | 1 |
| Общо | 276 | 140 |

4.16 Задължения към банка по получени заеми

Дружеството е получило ломбарден банков заем в размер на 567 хил.лв. като е сключен договор за револвираща кредитна линия с банкова институция при договорен лихвен процент в размер на едномесечен LIBOR /в евро/ плюс надбавка. Кредитната линия е обезпечена с парични средства.

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

4.17 Дължими текущи данъци

Данъчните задължения включват:

| | 30.09.2018 '000 лв | 31.12.2017 '000 лв |
|-----|-----------------------|-----------------------|
| ДДС | - | 1 |
| | - | 1 |

4.18 Други задължения

| | 30.09.2018 '000 лв | 31.12.2017 '000 лв |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Задължения по неизползвани отпуски към персонала | 13 | 13 |
| Задължения за социални осигуровки | 2 | 2 |
| Други задължения | - | 2 |
| | 15 | 17 |

4.19 Разходи за персонала, включително договорите за управление и контрол

| | за деветте месеца на 2018 '000 лв | за деветте месеца на 2017 '000 лв |
|--------------------------------|--|--|
| Разходи за заплати | 452 | 429 |
| Разходи за социални осигуровки | 62 | 60 |
| | 514 | 489 |

4.20 Разходи за независим финансов одит

| | 30.09.2018 '000 лв | 31.12.2017 '000 лв |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Разходи за независим финансов одит | 7 | 7 |
| | 7 | 7 |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

4.21 Финансови приходи, нетно

| | за деветте месеца на 2018 ‘000 лв | за деветте месеца на 2017 ‘000 лв |
|--|--|--|
| Приходи от лихви, свързани с: | | |
| - финансови активи, държани до падеж | 100 | 100 |
| - заеми към дъщерни дружества | 185 | 208 |
| - банкови депозити | 1 | 3 |
| Приходи от лихви | 286 | 311 |
| Разходи за лихви, свързани с: | | |
| - предоставени депозити от дъщерни дружества | (2) | (2) |
| - лихви по предоставени кредити | (5) | (5) |
| Разходи за лихви | (7) | (7) |
| Приходи от лихви, нетно | 279 | 304 |
| Други финансови приходи /разходи: | | |
| Резултат от промяна във валутните курсове | 73 | (251) |
| Резултат от преоценка на финансови активи държани за търгуване, нетно | (104) | 55 |
| Други финансови разходи | (12) | (12) |
| Други финансови приходи, нетно | (43) | (208) |
| Финансови приходи, нетно | 236 | 96 |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

4.22 Разходи за данък

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2017г.-10 %) и действително признатите данъчните разходи в отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход могат да бъдат равнени както следва:

| | за деветте месеца на 2018 ‘000 лв | | за деветте месеца на 2017 ‘000 лв | |
|---|--|------------------------------|--|------------------------------|
| Финансов резултат за периода преди данъци | (541) | | (355) | |
| Данъчна ставка | 10% | | 10% | |
| Очакван разход за данък | - | | - | |
| | Базисна сума | Данъчен ефект при 10 % | Базисна сума | Данъчен ефект при 10 % |
| Увеличения | | | | |
| <i>Времени разлики</i> | | | | |
| Резултат от преценка на финансови активи | 104 | 10 | - | - |
| Балансова стойност на отписаните активи по счетоводен амортизационен план | 179 | 18 | - | - |
| | 283 | 28 | - | - |
| Намаления | | | | |
| <i>Времени разлики</i> | | | | |
| Балансова стойност на отписаните активи по счетоводен амортизационен план | (121) | (12) | - | - |
| Възстановена обезценка при отписване на актив | (100) | (10) | - | - |
| Резултат от преценка на финансови активи | - | - | (55) | (6) |
| | (221) | (22) | (55) | (6) |
| Финансов резултат след данъчно преобразуване | (479) | | (410) | |
| Данъчна ставка | 10% | | 10% | |
| Текущ разход за данък | - | | - | |
| Отерочен данъчен приход в резултат от: | | | | |
| - обратно проявление на данъчни временни разлики | 6 | | (6) | |
| Разход за данък, нетно | 8 | | (6) | |

4.23 Сделки със свързани лица

Транзакциите със свързани лица са извършвани при пазарни условия.

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

4.23.1 Сделки с дъщерни предприятия

| | за деветте месеца на 2018 ‘000 лв | за деветте месеца на 2017 ‘000 лв |
|---|--|--|
| Покупка на услуги: | | |
| -покупка на услуги от “Парк хотел Москва” АД | 17 | 17 |
| | <u>17</u> | <u>17</u> |
| Продажба на услуги: | | |
| -продажба на услуги на “Харманлийска керамика” АД | 1 | 5 |
| -продажба на услуги от “Бистрец” АД | 11 | 11 |
| | <u>12</u> | <u>16</u> |
| Приходи от лихви по заеми | | |
| - “Парк хотел Москва” АД | 101 | 108 |
| | <u>101</u> | <u>108</u> |
| Разходи за лихви по депозити | | |
| - “БИРА” АД | 1 | 1 |
| - „Бистрец” АД | 1 | 1 |
| | <u>2</u> | <u>2</u> |

4.23.2 Сделки с други свързани предприятия

| | за деветте месеца на 2018 ‘000 лв | за деветте месеца на 2017 ‘000 лв |
|--------------------------------------|--|--|
| Продажба на услуги: | | |
| -продажба на услуги на „Инкомс ИМ“АД | 7 | 32 |
| -продажба на услуги на „ИБЦ“ АД | 4 | 3 |
| | <u>11</u> | <u>35</u> |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

Приходи от лихви по заеми

| | | |
|------------------|-----------|------------|
| -“Аугуста-91” АД | 75 | 91 |
| -“Инкомс ИМ” АД | 9 | 9 |
| | 84 | 100 |

4.23.3 Сделки с ключов управленски персонал

| | за деветте месеца на 2018 ‘000 лв | за деветте месеца на 2017 ‘000 лв |
|----------------------------------|---|---|
| Краткосрочни възнаграждения | | |
| - заплати | 319 | 304 |
| - разходи за социални осигуровки | 24 | 24 |
| | 343 | 328 |

Членовете на Управителния и Надзорния съвет, както и прокуристът на дружеството са внесли гаранции за управлението си в размер 81 хил.лв.

4.23.4 Салда към края на годината

| | 30.09.2018 ‘000 лв | 31.12.2017 ‘000 лв |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Вземания от: | | |
| - дъщерни предприятия | 2 951 | 3 071 |
| - други предприятия | 1 993 | 2 458 |
| Общо: в т.число | 4 944 | 5 529 |
| дългосрочни | 2 991 | 3 424 |
| краткосрочни | 1 953 | 2 105 |
| Задължения към: | | |
| - дъщерни предприятия | 276 | 140 |
| Общо: в т.число | 276 | 140 |
| краткосрочни | 276 | 140 |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

4.24 Кредитен риск

| | 30.09.2018 ‘000 лв | 31.12.2017 ‘000 лв |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Търговски и други вземания | 1 709 | 1 816 |
| Дългосрочни вземания | 3 306 | 3 739 |
| Инвестиции с фиксирана доходност | 4 608 | 4 727 |
| Пари и парични еквиваленти | 2 896 | 2 555 |
| | 12 519 | 12 837 |

Максималната кредитна експозиция към датата на баланса за търговски вземания на дружеството, по географски райони:

| | 30.09.2018 ‘000 лв | 31.12.2017 ‘000 лв |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| В страната | 1 709 | 1 816 |
| | 1 709 | 1 816 |

4.25 Ликвиден риск

| 30.09.2018 ‘000 лв | Балансова стойност | Договорени парични потоци | 6 -12 месеца |
|--------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------|
| Задължения към банка по получен заем | 567 | (567) | (567) |
| Търговски и други задължения | 289 | (289) | (289) |
| | 856 | (856) | (856) |

| 31.12.2017 ‘000 лв | Балансова стойност | Договорени парични потоци | 6 -12 месеца |
|---|-----------------------|---------------------------------|--------------|
| Задължение към банка по получени заеми | 587 | (587) | (587) |
| Търговски и други задължения | 153 | (153) | (153) |
| | 740 | (740) | (740) |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

4.26 Валутен Риск

Експозицията на дружеството към валутен риск е:

| 30.09.2018 | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| '000 лв | BGN | EUR | USD |
| Търговски вземания | 1 709 | - | - |
| Пари и парични еквиваленти | 693 | 99 | 2 111 |
| Задължения към банка по получен заем | - | (567) | - |
| Търговски задължения и други | (289) | - | - |
| Брутна балансова експозиция | 2 113 | (468) | 2 111 |

| 31.12.2017 | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| '000 лв | BGN | EUR | USD |
| Търговски вземания | 1 816 | - | - |
| Пари и парични еквиваленти | 463 | 49 | 2 046 |
| Задължение към банка по получени заеми | - | (587) | - |
| Търговски задължения и други | (153) | - | - |
| Брутна балансова експозиция | 2 126 | (538) | 2 046 |

Следните значими валутни курсове са приложими през периода:

| | Среден приложим курс за периода | | Курс на датата на отчета | |
|-----|---------------------------------|------------|--------------------------|------------|
| | 30.09.2018 | 31.12.2017 | 30.09.2018 | 31.12.2017 |
| USD | 1.64 | 1.73 | 1.68 | 1.63 |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

Анализ на чувствителността

Повишение с 10% на лева спрямо следните валути към 30.09.2018г ще доведе до увеличение/(намаление) на собствения капитал и печалбата или загубата със суми, така както са показани по-долу. Този анализ се основава на това, че всички други променливи, и по-специално лихвените проценти остават непроменени. Същият анализ е извършен за 2017 г.

| | 30.09.2018 ‘000 лв | 30.09.2018 ‘000 лв | 31.12.2017 ‘000 лв | 31.12.2017 ‘000 лв |
|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | В отчета за дохода | В капитала | В отчета за дохода |
| USD | - | 211 | - | 205 |

10 процентно отслабване на лева спрямо валутите по-горе към 30.09.2018г. би имало същото като суми, но обратно като посока ефект при допускането, че всички други променливи са постоянни.

Разширено оповестяване за ефектите от изменението на валутните курсове с 1% върху валутните експозиции по отделни валути и ефект от промяна на валутни позиции при промяна с 1 % на курса на лева спрямо валутата.

4.27 Лихвен риск

| | 30.09.2018 ‘000 лв | 31.12.2017 ‘000 лв |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <i>Инструменти с фиксирана доходност</i> | | |
| Финансови активи | 4 608 | 4 727 |
| <i>Инструменти с плаваща доходност</i> | | |
| Финансови пасиви | 567 | 587 |

| | Ефект от промяна в отчета за дохода | | Ефект от промяна в капитала | |
|---|--|-----------------|--------------------------------|-----------------|
| | 1% увеличение | 1% намаление | 1% увеличение | 1% намаление |
| 30.09.2018 ‘000 лв | | | | |
| Инструменти с плаваща лихва | | | | |
| Чувствителност на паричния поток (нетно) | 6 | (6) | - | - |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.

31.12.2017

‘000 лв

Инструменти с плаваща лихва

Чувствителност на паричния поток

(нетно)

6 (6) - -

4.28 Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, както и техните отчетни стойности в отчета за финансовото състояние са представени както следва:

| | 30.09.2018 | 30.09.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | ‘000 лв | ‘000 лв | ‘000 лв | ‘000 лв |
| | Балансова | Справедлива | Балансова | Справедлива |
| | стойност | стойност | стойност | стойност |
| Търговски и други вземания | 1 709 | 1 709 | 1 816 | 1 816 |
| Инвестиции | 7 914 | 7 914 | 8 466 | 8 466 |
| Пари и парични еквиваленти | 2 903 | 2 903 | 2 558 | 2 558 |
| Задължения към банка по получени заеми | (567) | (567) | (587) | (587) |
| Търговски и други задължения | (289) | (289) | (153) | (153) |
| | 11 670 | 11 670 | 12 100 | 12 100 |

Нива на оценяване на справедливата стойност

| | 30.09.2018 | 30.09.2018 | 30.09.2018 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | ‘000 лв | ‘000 лв | ‘000 лв |
| | Ниво 1 | Ниво 3 | общо |
| Търговски и други вземания | - | 1 709 | 1 709 |
| Инвестиции | 7 914 | - | 7 914 |
| Пари и парични еквиваленти | 2 903 | - | 2 903 |
| Задължение към банка по получен заем | (567) | - | (567) |
| Търговски и други задължения | - | (289) | (289) |
| | 10 250 | 1 420 | 11 670 |

Ниво 1 – Листинговани (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи/пасиви

Ниво 3 – Активи/пасиви, които не се основават на наблюдаема пазарна информация

Пояснителни приложения към финансовите отчети на страници от 7 до 37, представляват неразделна част от тях.