

„БОНИ КОМЕРС“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

5.1 Финансови инструменти по категория

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложими за изброените по-долу единици:

Активни според баланса	31/12/2012 г.	31/12/2011 г.
Предоставени заеми (Прил. 6)	6,009	5,123
Вземания от свързани лица (Прил. 7)	5,719	6,301
Парични средства и еквиваленти (Прил. 8)	14	15
	11,742	11,439
 Пасивни според баланса	 31/12/2012 г.	 31/12/2011 г.
Задължения към свързани лица (Прил. 12)	2	2
	2	2

5.2 Кредитно качество на финансовите активи

Кредитното качество на финансовите активи, които не са нито просрочени, нито обезценени, може да бъде оценено чрез справка с външни кредитни рейтинги (ако е възможно) или чрез историческа информация за нива на просрочия от този вид:

	31/12/2012 г.	31/12/2011 г.
Предоставени заеми – свързани лица без просрочия в миналото (Прил. 6)	6,009	5,123
Вземания от свързани лица (Прил. 7)	5,719	6,301
Парични средства в банки и банкови депозити (Прил. 8)		
Кредитен рейтинг "B+" (Standard&Poor's)	14	15
	11,742	11,439

Нито един от напълно редовните финансови активи не е бил предоговорен през последната година.

„БОНИ КОМЕРС“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

6 Предоставени заеми

	31/12/2012 г.	31/12/2011 г.
Текущи заеми	-	5,111
Лихви по заеми към свързани лица	20	12
	20	5,123
Нетекущи заеми	5,989	-
Лихви по заеми към свързани лица	-	-
	5,989	-
Общо предоставени заеми	6,009	5,123

Средните лихвени проценти са както следва:

	2012 г.	2011 г.
Заеми	5.33%	6.5%

Справедливите стойности се определят въз основа на дисконтираните парични потоци, които се изчисляват чрез лихвения процент, който ръководството очаква да е приложим за заемателите към датата на баланса.

7 Търговски и други вземания

	31/12/2012 г.	31/12/2011 г.
Вземания от свързани лица (Прил. 18)	5,719	6,301
Предоставени аванси	-	-
Обезценки	-	-
Предоставени аванси – нето	-	-
Други вземания	1	1
Данъци за възстановяване	108	106
	5,828	6,408

Справедливите стойности на текущите вземания и задължения не се отличават от съответните им балансови стойности.

Всички търговски и други вземания са дължими в рамките на една година от датата на баланса. Предоставените заеми са обезпечени със запис на заповед. Няма заложен вземания по банкови заеми, отпуснати на дружествата от Групата, по които Дружеството да е съдлъжник.

„БОНИ КОМЕРС“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

7 Търговски и други вземания (продължение)

Към 31 декември 2012 г. няма търговски вземания, които са просрочени, но не са обезценени (2011 г.: няма).

Промените в провизиите за обезценка на търговски вземания на Дружеството са както следва:

	2012г.	2011 г.
Към 1 януари	-	4
Провизия за обезценка на предоставен аванс	-	-
Отписани вземания	-	(4)
Към 31 декември	-	-

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе.

8 Парични средства и еквиваленти

	31/12/2012 г.	31/12/2011 г.
Парични средства на каса	1	-
Блокирани парични средства в банкови сметки (Прил. 17)	13	-
Парични средства в банкови сметки	-	15
	14	15

Паричните средства в каса и по банкови сметки са деноминирани в български лева.

9 Акционерен капитал

	Брой акции	Обща сума хил. лева
Към 31 декември 2010 г.	2.334	233
Към 31 декември 2011 г.	2.334	233
Към 31 декември 2012 г.	2.334	233

Номиналната стойност на акциите е 100 лева на акция (2011 г.: 100 лева на акция). Към 31 декември 2011 г. и 2012 г. всички акции са напълно изплатени. Всички акции са обикновени акции и дават равни права на акционерите.

„БОНИ КОМЕРС“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

10 Резерви	Законови резерви	Други резерви	Общо
Салдо към 1 януари 2011 г.	858	9,821	10,679
Салдо към 31 декември 2011 г.	858	9,821	10,679
Салдо към 31 декември 2012 г.	858	9,821	10,679

Другите резерви представляват фонд „Резервен“ и други законови резерви, изисквани от местното законодателство, които не подлежат на разпределение под формата на дивиденди.

Неразпределената печалба, подлежи на разпределение въз основа устава на Дружеството и съгласно действащото законодателство.

11 Отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви са изчислени чрез прилагане на пасивния метод за временните разлики, като е използвана данъчна ставка от 10% (2011 г.: 10%), приложима в годината, когато се очаква обратно проявление на временните разлики.

Отсрочените данъци и промяната им за годината е както следва:

	2012 г.	2011 г.
В началото на годината	1	1
Приход/(разход) в печалбата или загубата (Прил. 16)	(1)	-
В края на годината	-	1

Отсрочените данъци се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на текущи данъчни активи срещу текущите данъчни пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация.

12 Търговски и други задължения

	31/12/2012 г.	31/12/2011 г.
Задължения към служители	3	4
Неизползвани отпуски	8	15
Задължения към свързани лица (Прил. 18)	2	2
Други задължения	2	1
	15	22

Търговските и други задължения са деноминирани в български лева.

„БОНИ КОМЕРС” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 Г.

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

13 Приходи от продажби	2012 г.	2011 г.
Приходи от продажба на зърна	-	4,419
	-	4,419

14 Други приходи	2011 г.	2010 г.
Приходи от лихви	454	478
	454	478

15 Разходи за възнаграждения	2012 г.	2011 г.
Разходи за заплати към персонал	67	64
Разходи за неизползвани отпуски	(7)	4
Разходи за социално осигуряване	8	3
	68	71

16 Разходи за корпоративен данък върху дохода	2012 г.	2011 г.
Текущ данък	33	42
Отсрочени данъци (Прил. 11)	1	-
	34	42

Данъкът върху печалбата на Дружеството от продължаващи дейности се различава от сумата, която би се получила при прилагането на ефективната данъчна ставка, както следва:

	2012 г.	2011 г.
Печалба преди данъчно облагане:	346	424
Данък изчислен при данъчна ставка 10% (2011 г.: 10%)	34	42
Разходи за корпоративен данък върху дохода	34	42

„БОНИ КОМЕРС“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

17 Условни задължения

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

През 2010 година, срещу Дружеството са издадени два ревизионни акта за ДДС и лихви по невнесено ДДС с номера № 2251000060 и № 2251000062 издадени съответно на 16.11.2010 г. и 29.11.2010 г. за сумите от 7,573.76 лева и 252,536.37 лева.

През 2011 година, срещу Дружеството е издаден ревизионен акт за ДДС и лихви по невнесено ДДС с номер № 02251100051 издаден на 08.08.2011 г. за сумата от 86,962.85 лева.

През 2012 година, срещу Дружеството е издаден ревизионен акт за ДДС, корпоративен данък и съответните лихви с номер № 02251100102 издаден на 16.02.2012 г. за сумата от 217,248.06 лева, по който има заповед върху банковите сметки на Дружеството в Алфа Банк - клон България.

Дружеството има следните издадени банкова гаранции от Алфа Банк – клон България на с бенефициент ТД на НАП – гр. Бургас

- Банкова гаранция с реф.№ 50/PG/438, дата на издаване 10.12.2010 г., валидна до 31.12.2012г., за сумата от 8000 лева. Поради влязло в сила решение № 16091/17.12.2012 година на ВАС в полза на Дружеството, банковата гаранция не е подновена.
- Банкова гаранция с реф.№ 50/PG/456, дата на издаване 05.04.2011 година, валидна до 01.07.2013 година за сумата от 110 000 лева.
- Банкова гаранция с реф.№ 50/PG/500, дата на издаване 13.06.2012 година, валидна до 01.07.2013 година за сумата от 230 000 лева.
- Банкова гаранция с реф.№ 50/PG/516, дата на издаване 14.12.2012 година, валидна до 01.07.2013 година за сумата от 98 000 лева.

Актовете се обжалват по съдебен ред като очакванията на ръководството са за успешен изход от съдебната процедура, поради което не е начислена провизия за тези актове.

„БОНИ КОМЕРС“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

18 Сделки със свързани лица

Компанията-майка на Дружеството е „Бони холдинг“ АД. Групата на „Бони холдинг“ АД и неговите дъщерни дружества се контролира от г-н Борислав Николов, гражданин на Република България.

Сделките със свързани лица са както следва:

а) Покупки на стоки и услуги

2012 г.

2011 г.

Покупка на консултанско-управленски услуги от компанията-майка

7

4

7

4

б) Възнаграждение на ключовия управленски персонал

2012 г.

2011 г.

Заплати и други краткосрочни възнаграждения (в това число вноски за социално и здравно осигуряване)

57

56

57

56

в) Вземания от свързани лица

31/12/2012 г.

31/12/2011 г.

Вземания от свързани лица:

Дружества от Групата, контролирани от компанията-майка

5,719

6,301

5,719

6,301

В края на годината, в т.ч.

- Вземания от свързани лица

2,324

3,083

- Заеми към свързани лица

3,033

3,033

- Вземания по лихви

362

185

Общо

5,719

6,301

г) Задължения към свързани лица

Сключен е договор за междуфирмен финансов заем, между Бони Комерс АД и Месокомбинат Хасково АД, произтичащ от сключени договори за заместване в дълг.

През периода са начислени лихви по този заем в размер на 177 хил. лв.

Предоставеният заем е със срок до 31 декември 2013 г. с ефективен годишен лихвен процент от 4.5%. Заемът е обезпечени със запис на заповед.

„БОНИ КОМЕРС“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

18 Сделки със свързани лица (продължение)

г) Задължения към свързани лица (продължение)

	31/12/2012г.	31/12/2011г.
Задължения към свързани лица:		
Компания-майка	2	2
Дружества от Групата, контролирани от компанията-майка	-	-
	2	2

д) Заеми, предоставени на свързани предприятия	2012 г.	2011 г.
Предоставени заеми на компанията-майка:		
В началото на годината	5,123	3,700
Отпуснати заеми през годината	892	5,880
Погасяване на предоставени заеми	(14)	(4,327)
Начислени лихви	277	293
Получени лихви	(269)	(423)
	6,009	5,123

В края на годината	6,009	5,123
В т.ч. главница по заем	5,989	5,111
вземания по лихви	20	12

Предоставеният заем е със срок до 31 декември 2012 г. и ефективният му годишен лихвен процент е 5.33% (2011 г.: 6.5%).

19 Събития след датата на баланса

През 2012 година, срещу Дружеството е издаден ревизионен акт за ДДС, корпоративен данък и съответните лихви с номер № 02251100102 издаден на 16.02.2012 г. за сумата от 217,248.06 лева, по който има запор върху банковите сметки на Дружеството в Алфа Банк - клон България. Ревизионният акт е обжалван пред Административен съд – Бургас и е образувано административно дело № 1242/2012 година. По дело е постановено съдебно решение № 2046 в полза на „Бони Комерс“ АД. Решението е обжалвано пред ВАС. Насрочено е съдебно заседание на 10.04.2013 година. Считаме, че РА е незаконосъобразен и очакваме Решението на ВАС да бъде потвърдено.



Доклад на независимия одитор

До акционерите на “Бони Комерс” АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “Бони Комерс” АД („Дружеството”), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2012 г. и отчетите за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал, за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на "Бони Комерс" АД към 31 декември 2012 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

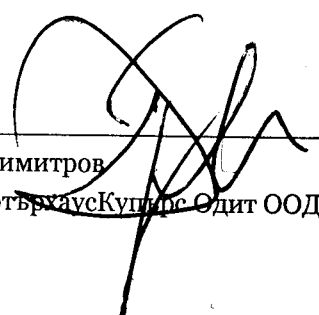
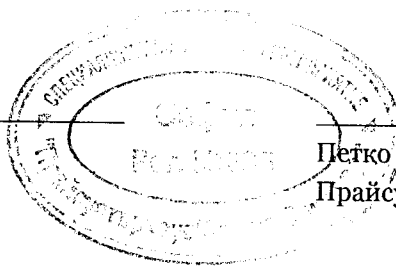
Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността, изложен от стр.1. до стр.2 е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2012 г.



Росица Ботева
Регистриран одитор



Петко Димитров
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

30 април 2013
гр. София, България