

БМК ХОЛДИНГ АД
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 декември 2016 година

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ.....	1
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО.....	6
2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО..	7
3. ПРИХОДИ.....	30
4. Промени в запасите на готова продукция и незавършено производство	31
5. Балансова стойност на продадените материални запаси	31
6 Разходи за суровини и материали	31
7. Разходи за външни услуги	31
8. Разходи за амортизация	32
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	32
10.ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА.....	32
11.ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ.....	32
12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ.....	32
13. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА.....	32
14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ.....	33
15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	34
16. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	34
17. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ	34
18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	35
19. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ.....	35
20. ФИНАНСОВИ АКТИВИ.....	36
21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	36
22. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	36
23. СОБСТВЕН КАПИТАЛ.....	36
24. ПРЕМИЕН РЕЗЕРВ	37
25. РЕЗЕРВИ	37
26. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	37
27. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗЕМИ	37
28. НЕТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	38
29. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	38
30. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	39
31. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ЗАДЪРЖЕНИЯ	39
32. ТЕКУЩАТА ЧАСТ ОТ ДЪЛГОСРОЧЕН ДЪЛГ	39
33. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	39
34. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА.....	39
35. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	40
36. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	40
37. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	40
38. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНЕ	40
39. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	40
40. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	41
41. ПРИДОБИВАНИЯ И ОСВОБОЖДАВАНИЯ ОТ УЧАСТИЯ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА.....	42
42. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД.....	42

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ на

ГРУПА БМК ХОЛДИНГ АД

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на ГРУПА БМК ХОЛДИНГ АД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2016 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), засенено с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме

одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

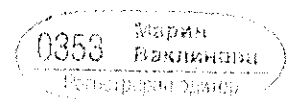
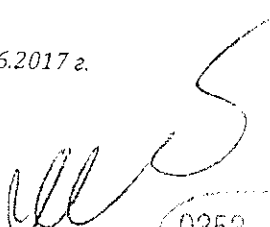
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Мария Ваклинова

Отговорен за одита, рег.одитор

дата: 14.06.2017 г.



Адрес на одитора:

гр. Варна,

бул. Ген. Колев 76

ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за годината приключваща на 31 декември 2016г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Приложение	2016 г.	2015 г.
Нетни приходи от продажба	3	11 751	12 778
Общо приходи от основна дейност		11 751	12 778
Промени в запасите на готовата продукция и незавършено производство	4	590	(714)
Балансова стойност на продадени материални запаси	5	(2 296)	(2 564)
Разходи за материали, суровини и консумативи	6	(7 440)	(7 340)
Разходи за външни услуги	7	(898)	(770)
Разходи за амортизация	8	(225)	(192)
Разходи за персонала	9	(701)	(591)
Други разходи за дейността	10	(79)	(48)
Общо разходи за основна дейност		(11 049)	(12 219)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		702	559
Финансови приходи	11	107	-
Финансови разходи	12	(285)	(151)
Нетен резултат от продажба на дълготрайни активи		9	-
Приходи от финансиране	38	38	38
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНИЦИ		571	446
Текущ данък върху печалбата		(48)	(31)
Общо разход за данък	13	(48)	(31)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНИЦИ		523	415
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода		523	415
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		523	415
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА отнасяща се към		523	415
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД отнасяща се към		523	415

Притежатели на собствен капитал на предприятието майка

Неконтролирани участия

Дата на съставяне: 07.06.2017

Съставител: Н.Д. Илиева

Представяващ: Тодор Тодоров

Регистриран одитор отговорен за аудита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 14.06.2017

ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ кт за годината приключваща на 31 декември 2016 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева) Приложение 2016 г. 2015 г.

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	3441	3164
Нематериални активи	15	260	279
Общо:		3701	3443
Нетекущи финансови активи			
Дългосрочни вземания	16	2249	2044
Общо:		2249	2044
Активи по отсрочени данъци	17	286	285
Положителна репутация		(374)	(657)
Общо нетекущи активи:		5862	5115

Текущи активи

Материални запаси	18	1751	1393
Текущи търговски вземания	19	981	1130
Други финансови активи	20	534	551
Парични средства и еквиваленти	21	919	826
Разходи за бъдещи периоди	22	7	12
Общо текущи активи:		4192	3912
Сума на активите:		10054	9027

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен капитал	23	3085	3063
Резерви			
Премнен резерв	24	111	111
Преоценъчен резерв	24	145	145
Други резерви	24	295	295
Общо:		551	551
Намрувана печалба/загуба	26	415	156
Нетна печалба/загуба за периода	26	523	415
Общ всеобхватен доход:		523	415
Общо собствен капитал:		4 574	4 185

Нетекущи пасиви

Дългосрочни заеми	27	2426	2616
Дългосрочни задължения финансов лизинг	28	29	58
Дългосрочни търговски заеми	29	10	10
Други дългосрочни задължения	30	3	10
Общо:		2468	2694
Общо нетекущи пасиви:		2468	2694

Текущи пасиви

Търговски и други задължения	31	1320	1274
Текуща част от дългосрочен дълг	32	1125	401
Данъчни задължения	33	43	79
Задължения към персонала	34	42	35
Задължения към социално осигуряване	35	19	15
Други краткосрочни задължения	36	179	13
Приходи за бъдещи периоди	37	284	331
Общо:		3012	2148
Сума на пасивите:		5480	4842
Общо собствен капитал и пасиви:		10054	9027

Дата на съставяне: 07.06.2017

Съставител: Н.Д. Илиева

Представяващ: Тодор Тодоров

Регистриран одитор отговорен за аудита: Мария Вахлинова

Дата на заверка: 14.06.2017

ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2016 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	2016 г.	2015 г.
Парични потоци от основна дейност		
Постъпления от клиенти	13 478	14 061
Плащания на доставчици и други	(12 151)	(12 689)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(650)	(608)
Парични наличности, получени от основна дейност	677	764
Платени банкови такси и комисионни	(25)	(47)
Платени данъци върху дохода	(444)	(22)
Други постъпления/плащания	117	159
Нетни парични наличности от основна дейност:	325	854

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи	(24)	-
Придобиване на участия в дъщерни и асоциирани предприятия	(1)	-
Получени, лихви, комисионни, дивиденди	(179)	(197)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	23	84
Нетни парични наличности от инвест. дейност:	(181)	(113)

Парични потоци от финансова дейност

Получени заеми	4 538	2 763
Плащания по кредити	(4 586)	(3 316)
Получени лихви	101	(85)
Изплатени лихви	(104)	-
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	(51)	(638)
Нетно увеличение на паричните наличн. и еквивал.	93	103
Парични наличности и еквив. към нач. на периода:	826	723
Парични наличности и еквив. към края на периода:	919	826

Дата на съставяне: 07.06.2017

Съставител: Н.Д. Илиева

Представяващ: Тодор Тодоров

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 14.06.2017

ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31 декември 2016 г.

(всяки суми са посочени в хиляди лева)	Основен капитал	Премии резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Нагрупана печалба/загуба	Нетна печалба/загуба за периода	Неконт ролира участие	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2014 г.	2 272	76	146	-	411	156	-	3 061
Корекция на грешки и ефектът от промени в счетоводната политика	-	-	-	-	156	(156)	-	-
Салдо на 01.01.2015 г. - коригирано	2 272	76	146	-	567	-	-	3 061
Нетна печалба/загуба за периода	-	-	-	-	-	415	-	415
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	415	-	415
Разпределение на печалбата в т.ч. за:	-	35	-	-	(35)	-	-	-
прехвърляне в резерви	-	35	-	-	(35)	-	-	-
Емитиране на други инструменти на собствения капитал	791	-	-	295	-	-	-	1 086
Други изменения в собствения капитал	-	-	(1)	-	(376)	-	-	(377)
Салдо към 31.12.2015 г.	3 063	111	145	295	156	415	-	4 185
Салдо към 01.01.2016 г. - коригирано	3 063	111	145	295	156	415	-	4 185
Нетна печалба/загуба за периода	-	-	-	-	-	523	-	523
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	523	-	-
Разпределение на печалбата в т.ч. за:	-	-	-	-	415	(415)	-	-
Емитиране на основен капитал	22	-	-	-	-	-	-	22
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	(156)	-	-	(156)
Салдо към 31.12.2016 г.	3 085	111	145	295	571	523	-	4 574

Дата на съставяне: 07.06.2017

Съставител: И.Д.Илиева

Представяващ: Тодор Тодоров

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 14.06.2017

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група БМК ХОЛДИНГ АД (Групата) включва дружество-майка и неговите осем (31.12.2015 г. шест) дъщерни дружества.

Дружество-майка

БМК Холдинг АД (Дружеството-майка) е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона. Съдебната регистрация на дружеството е от 2008 год. с решение № 1 на ХОС.

Дъщерни дружества

Към 31.12.2016 г. дъщерните дружества в Групата са:

"Млечни продукти Тракия" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през 2010 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона.

„Млечна промисленост Хасково“ ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, ул. "Четвърти януари" №38. Съдебната регистрация на дружеството е от 2004 г., решение № 277 г. на ХОС.

„БМК БУРГАС“ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през 2010 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона.

“БМК ПЛОВДИВ” ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през 2012 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона.

“БМК Перник” ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през 2014 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона.

„БМК Лакт ФУУД“ Срл е регистрация по румънското законодателство, със седалище и адрес на управление ROMANIA, BUCURESTI, SOSEAVA MINAI-BRAVO 62A.

„БМК София“ ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през 2016 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона.

„БМК Варна“ ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през м. декември 2016 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона.

1.1. Собственост и управление

БМК Холдинг е акционерно дружество съгласно ТЗ. Към 31.12.2016 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Акционер	2016				2015			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Мидас инвестмънт груп ЕООД	1203148	1203148	1203148	39 %	885 940	885 940	885 940	39 %
Тод комерс ЕООД	940926	940926	940926	30.5 %	692 853	692 853	692 853	30,5 %
Дотис ДД ЕООД	940926	940926	940926	30.5 %	692 853	692 853	692 853	30,5 %
Общо:	3085000	3085000	3085000	100%	2271646	2 271 646	2271 646	100%

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

За периода от месец януари 2016 до април 2016 год. ОСА единодушно реши капитала на БМК Холдинг АД да увеличи капитала, чрез издаване на нови 813354 броя акции с номинална стойност 1 лев всяка и емисионна стойност равна на номиналната, чрез парични вноски при условията на чл. 194, ал. 1 от ТЗ. Това обстоятелство е записано в ТР на 14.04.2016 год. и капиталът на Дружеството е 3 085 000 лева.

Ръководния орган на управление е Общото събрание на съдружниците.

Дружеството се представлява от членовете на Съвета на директорите заедно и поотделно.

Съвет на директорите

Членове на Съвета на директорите към 31.12.2016 г. са:

Тодор Лозков Тодоров - председател на СД

Росица Вълчова Вълчева-Михайлова – член на СД

Стефка Велчева Грозева – член на СД

Добромир Иванов Добрев.

За 2016 г. средно - списъчният състав на персонала в дружеството е 82 работници и служители (2015 г.: 70).

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност включва всички видове операции и сделки свързани с изкупуване и преработка на сурово мляко, производство на млечни продукти, търговия с мляко и млечни продукти, отдаване под наем на активи и други.

1.3.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2012-2014г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	2015	2014	2013
БВП в млн. лева	91.873	86.650	58,150	78,115
Реален растеж на БВП	3.40%	3.0 %	1.5%	0.9%
Инфлация в края на годината	-0.50%	-0.9%	-1.5%	0.9%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.77	1.47	1.47419	1.47355
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.86	1.42	1.60841	1.41902
Основен лихвен процент в края на периода	0.00%	0.02%	0,02%	0,02%
Безработица (в края на периода)	8.00%	11.8%	10.80%	12.9%
- Датуми към 31.12.2016 г. - Източник: БНБ				

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Група БМК ХОЛДИНГ АД е изготвен в съответствие

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

Към датата на издаване на този индивидуалния финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2016 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството.

От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика, класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания - относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).* Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди.

- *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през ноември 2009 г., през октомври 2010 г., през ноември 2013 г. и окончателно през юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви - с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори.

- *МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки - по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория - с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането - за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга - по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата*

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятията, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба“, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. С последните промени на МСФО 9 се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г.

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноса на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период).* Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноса на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес - печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноса на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 - печалбата или загубата се признава изцяло.

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. - не са приети от ЕК).* Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация - основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран индивидуалния финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно не-инвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества.

- *МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - приет от ЕК).* Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации.

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 – Приходи и МСС 11 – Договори за строителство. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите пости ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията - сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента - особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора - обичайно на база самостоятелната

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода - при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди:

- *МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК)*. Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществена промяна в отчетната практика. При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт - като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, по-подробен анализ на условията на договорите им следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях да настъпят основания за прекласификация на лизинговите сделки.

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК)*. Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Проманата изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики, (iv) промени в справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност ще е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви:

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби*. Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид.

2.2. Дефиниции

Дружество-майка

Това е дружеството, което притежава контрола върху стопанската и финансова политика и дейност на дъщерните дружества чрез притежанието на повече от 50% от дяловете от капитала му и/или правата на глас или по силата на сключено писмено споразумение за контрол между акционерите.

Дружеството-майка е БМК ХОЛДИНГ АД, България (Приложение № 1).

Дъщерни дружества

Това са дружества, включително предприятия, неюридически лица, в които дружеството-майка, пряко или косвено, притежава повече от 50 % от правата на глас в Общото събрание (в акционерния капитал) и/или има правото да назначи повече от 50 % от Съвета на

директорите на съответното дружество или по силата на сключено писмено споразумение за контрол между акционерите и може да упражнява контрол върху тяхната финансова и оперативна политика (вкл. по силата на сключено споразумение за контрол между акционери). Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е прекратен и е прехвърлен извън Групата. За тяхната консолидация се прилага методът на пълната консолидация. Дъщерните дружества са посочени в Приложение № 1.1

Асоциирано дружество

Това е дружество, в което инвеститорът (конкретно - дружеството-майка) упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно дружество, нито съвместно дружество на инвеститора.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Обичайно то е налице при: а) притежаване, пряко или косвено от страна на инвеститора на дялове (акции) от 20% до 50 % от капитала на дружеството, в което е инвестирано (вкл. по силата на споразумение между акционери) и, б) в допълнение, инвеститорът има представителство в управляващия орган на дружеството, в което е инвестирано и/или участва в процеса на вземане на решенията по отношение на политиката и стратегията на дружеството, в което е инвестирано, и/или са налице съществени операции между инвеститора и дружеството, в което е инвестирано.

Асоциираното дружество се включва в консолидирания финансов отчет на Групата, като се прилага методът на собствения капитал - от датата, на която е придобито значително влияние от инвеститора (конкретно - дружеството-майка) и спира да се включва чрез този метод или от датата, когато дружеството се трансформира в дъщерно, или от датата, на която се приема, че значителното влияние е прехвърлено от инвеститора на трети лица.

В ГРУПА БМК ХОЛДИНГ АД няма асоциирани дружества.

2.3. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка, дъщерните дружества, изготвени към 31 декември, която дата е датата на финансовата година на Групата. При консолидацията е прилаган подходът на "икономическо предприятие", като за оценката на неконтролиращото участие при бизнес-комбинации и други форми на придобивания на дъщерни дружества, е избран методът на "пропорционален дял в нетните активи".

Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

2.3.1. Консолидация на дъщерни дружества

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода "пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешно-груповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминирани консолидационни записвания.

2.3.2. Придобиване на дъщерни дружества

При придобиване на дъщерно дружество (предприятие) от Групата при бизнес-комбинации се използва методът на придобиване (покупко-продажба). Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на размяната на предоставените активи, възникналите или поети задължения и на издадените инструменти на собствен капитал от придобиващото дружество, в замяна на получаването на контрола над придобиваното дружество. Тя включва и справедливата стойност на всеки актив или пасив, който се явява резултат от споразумение за възнаграждение под условие. Преките разходи, свързани с придобиването, се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

Всички придобити разграничими активи, поети пасиви и условните (изкристализирали) задължения в бизнес-комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на размяната. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност), сумата на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие и, при придобиване на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано притежаваното капиталово участие в придобиваното предприятие, над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиващото дружество, се третира и признава като репутация. Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес-комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за доходите на Групата в статията "печалби/(загуби) от придобиване на/(освобождаване от) дъщерни дружества". Всяко неконтролиращо участие при бизнес комбинация се оценява на база метода "пропорционален дял в нетните активи" на придобиваното дружество.

Когато бизнес комбинацията по придобиването на дъщерно дружество се осъществява на етапи, на датата на придобиване всички предишни инвестиции, държани от придобиващия, се преоценяват до справедлива стойност, като получените ефекти от тази преоценка се признават в текущата печалба или загуба на Групата, съответно към "финансови приходи" и "финансови разходи" или "печалби/(загуби) от асоциирано дружество", вкл. всички предишно отчетени ефекти в другите компоненти на всеобхватния доход се рециклират.

2.3.3. Продажба на дъщерни дружества

При продажба или друга форма на загуба (трансфер) на контрол върху дъщерно дружество:

☐ ☐ Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;

☐ ☐ Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност в консолидирания отчет за финансовото състояние към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход, свързани с тях;

☐ ☐ Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;

☐ ☐ Рекласифицират се към "печалби или загуби за годината", или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби – съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти на собствения капитал;

☐ ☐ Признава се всяка резултатна разлика като "печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество" в консолидирания отчет за всеобхватния доход, принадлежаща на дружеството-майка.

Останалите за държане дялове, формирани инвестиции в асоциирани дружества или инвестиции на разположение и за продажба се оценяват първоначално по справедлива стойност към датата на продажбата и в последствие се оценяват по реда на приетата от Групата счетоводна политика.

Методът на придобиване (покупко-продажба) се прилага и при операции за обединение и/или реструктуриране на предприятия под общ контрол, в случай че те се явяват преки придобивания от позицията на дружеството-майка.

2.4. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на дружествата от Групата в България и отчетната валута на представяне на Групата е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в консолидирания отчет за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като "други доходи/(загуби) от дейността" и се представят нетно.

2.6. Приходи

Приходите в Групата се признават на база принципа за начисляване и до степеня, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от Групата и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Видовете приходи на Групата са представени в Приложения № 3, № 4 и № 9.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки иrabати.

Положителните и отрицателни разлики от промяна на валутни курсове, свързани с

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към „други доходи/(загуби) от дейността, нетно“.

Приходите от преценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред „други доходи/(загуби) от дейността, нетно“. В същата статия на консолидирания отчет се отчитат и реализираните приходи от предоставени инвестиционни имоти на оперативен лизинг.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато възникнат, и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи от лихви по вземания по специални договори, приходи от лихви по просрочени вземания, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, приходи от операции по уреждане на дълг, печалба от оценка по справедлива стойност на акции при поетапно придобиване на дъщерно дружество. Те се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход.

2.7. Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която не би довело до признаване на актив или пасив, неотговарящ на определенията за активи и пасиви в Общата (концитуална) рамка към и в самите МСФО).

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Загубите, възникнали в резултат на преценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред „други доходи/(загуби) от дейността“.

Финансовите разходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато възникнат, като се посочват отделно от финансовите приходи и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба, разходи от операции по уреждане на дълг, загуба от оценка по справедлива стойност на акции при поетапно придобиване на дъщерно дружество.

2.8. Дивидент за разпределение

Дивидент от реализираната печалба се разпределя след като се заделят 10% във фонд „Резерви“. През 2015 год. е разпределена печалбата за 2013 год., съгласно решение на общото събрание на акционерите.

2.9. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени в консолидирания финансов отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Прските разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Имотите, машините и оборудването на придобити дъщерни дружества се оценяват по справедлива стойност към датата на сделката (бизнес комбинацията), която се приема за цена на придобиване за целите на консолидацията.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от Групата кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Балансовите стойности на всички имоти, машини и оборудвания на дружества на Групата, работещи в условия на икономии при свръхинфлация, оценени първоначално по цена на придобиване намалена с натрупана амортизация, се преизчисляват за отразяване на ефекти от свръхинфлация чрез използване на общия ценови индекс - от датата на сделката /придобиването/ до края на текущия отчетен период или от датата на последната преоценка на активите.

Групата е определила стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Групата подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време. преоценката може да се извършва по-често.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

сгради – 50 г.

пътни съоръжения – 25 г.

машини и оборудване – 10 г.

съоръжения – 10 г.

компютри – 5 г.

транспортни средства – 6-10 г.

стопански инвентар – 6-10 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат от ръководството на всяко дружество в Групата и респективно, и от дружеството- майка в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Имотите, машините и оборудването се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очаква от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от компонента "преоценъчен резерв", отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента "неразпределена печалба" в консолидирания отчет за промените в собствения капитал.

2.10. Биологични активи

Биологичните активи не се отчитат.

2.11. Нематериални активи

Репутация

Репутацията представлява надвишението на цената на придобиване (предоставеното възнаграждение) над справедливата стойност на дела на Групата в нетните разграничени активи на придобитото дружество към датата на придобиването (бизнес комбинацията). В консолидирания финансов отчет тя първоначално се оценява по цена на придобиване (себестойност), а последващо - по цена на придобиване минус натрупаните загуби от

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

обезценки.

Репутацията не се амортизира.

Репутацията, възникнала при придобиване на дъщерно предприятие се представя в консолидирания отчет за финансовото състояние към групата на "нематериалните активи", а тази възникнала при придобиване на асоциирано дружество (предприятие) е инкорпорирана в общата стойност на инвестицията и се посочва към групата на "инвестициите в асоциирани предприятия".

Репутацията по придобиването на асоциирани дружества (предприятия) се тества като част от общото салдо (стойност) на инвестицията. Самостоятелно признатата репутация по придобиването на дъщерни дружества (предприятия) се тества задължително за обезценка поне веднъж годишно. Загубите от обезценки на репутацията не се възстановяват в последствие.

Печалбите или загубите от продажба (освобождаване) на дадено дъщерно дружество (предприятие) от Групата включва и балансовата стойност на репутацията, приспадащата се за продаденото (освободеното) дружество (предприятие).

На всяка призната репутация се определя принадлежност към даден обект генериращ парични постъпления още при реализирането на дадена бизнес комбинация, и този обект се прилага при извършването на тестовете за обезценка. При определянето на обектите, генериращи парични потоци се вземат предвид обектите, от които се е очаквало бъдещи стопански изгоди при придобиването при бизнес комбинацията и по повод, на които е възникнала самата репутация.

Загубите от обезценка на репутация се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към позицията "разходи за амортизация".

Други нематериални активи

Нематериалните активи са представени в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, с изключение на дружествата функциониращи в свръхинфлационна икономика, чиито нематериалните активи са преизчислени за свръхинфлация от датата на придобиването им с промените в общия ценови индекс до края на текущия отчетен период. Нематериалните активи основно включват права върху интелектуална собственост и програмни продукти.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 - 10 години.

Балансовите стойности на всички нематериални активи (вкл. репутация) на дружества на Групата, работещи в условия на икономика при свръхинфлация, оценени първоначално по цена на придобиване намалена с натрупана амортизация (обезценка), се преизчисляват за отразяване на ефекти от свръхинфлация чрез използване на общия ценови индекс - от датата на сделката /придобиването/ до края на текущия отчетен период или от датата на последната преоценка на активите.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход за амортизации в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на консолидирания отчет за

всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.12. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от Групата за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към статия "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" за периода, през който са възникнали.

Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата статия от консолидирания отчет за всеобхватния доход.

Инвестиционните имоти се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към статията "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Трансфери от и към групата "инвестиционните имоти" се прави, когато има промяна във функционалното предназначение и употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от "инвестиционни имоти" към "имоти за използване в собствената дейност" активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от "имоти за използване в собствената дейност" има прехвърляне към "инвестиционни имоти", активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се представя като компонент на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) и се представя към "преоценъчен резерв – имоти, машини и оборудване" в отчета за промените в собствения капитал.

2.13. Инвестиции в асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи участия в асоциирани дружества, не са представени в консолидирания финансов отчет.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите в асоциирани дружества се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът от продажбата им се представя към статия "печалби/(загуби) от асоциирани дружества" на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.14. Инвестиции на разположение и за продажба

Инвестициите (финансовите активи) на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, представляващи акции и дялове от капитала на други дружества (малцинствено участие).

Първоначално оценяване

Първоначално инвестициите (финансови активи) на разположение и за продажба се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията –

(финансовия актив).

Последващо оценяване

Притежаваните от Групата инвестиции (финансови активи) са на разположение.

Продажба няма.

2.15. Активи, държани за продажба

Активи (и групи за освобождаване) се класифицират като държани за продажба, ако намеренията и очакванията са тяхната балансова стойност ще бъде възстановена основно чрез сделка за продажба, отколкото чрез продължаваща употреба в дейността на Групата.

Активи (и групи за освобождаване), класифицирани в тази група, са налични за незабавна продажба в тяхното настоящо състояние. Целта на ръководството на Групата е реализиране на сделка за продажба, която да бъде изпълнена в рамките поне на една година от датата на класифициране на актива в тази група и такава продажба е високо вероятна.

При ангажимент с план за продажба, включващ загуба на контрол над дъщерно дружество, Групата класифицира всички консолидирани активи и пасиви на това дъщерно предприятие като държани за продажба, независимо дали ще задържи неконтролиращо участие в своето бивше дъщерно предприятие след продажбата.

Активи (и групи за освобождаване), класифицирани като държани за продажба няма.

За активите от групите „имоти, машини и оборудване“ и „нематериални активи“, когато се класифицират в групата „нестекущи активи държани за продажба“, се спира амортизацията им докато останат в тази група.

2.16. Материални запаси

Материалните запаси са оценени в консолидирания финансов отчет по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност), вкл. преизчислена за дъщерните дружества, опериращи в икономика при свръхинфлация за промените в общия ценови индекс от датата на до датата на отчета за финансовото състояние, и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

▢ Суровини, материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване (реализация) вид;

▢ Готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на база количественото им изражение от общо производство за месеца.

При употребата (продажбата) на материали и готова продукция и стоки се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност)

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.17. Търговски и други вземания

В консолидирания финансов отчет търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 18).

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Изписването става за сметка на формирания коректив и/или като разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.18. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо се оценяват и представят в консолидирания финансов отчет по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Групата има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период (Приложение №9).

2.19. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, средствата за които са свободно разполагаеми от дружествата в Групата съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита, независимо от оригиналния срок /матуритет/ на съответния депозит. (Приложение №20).

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

☐ паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

☐ лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност (за оборотни средства), се включват в оперативна дейност;

☐ краткосрочно блокираните парични средства (до 3 месеца) са третираны като парични средства и еквиваленти. Трайно блокираните парични средства (над 3 месеца) не се включват в състава на паричните средства в консолидирания отчет за паричните потоци, а се посочват като "други постъпления/(плащания), нетно";

☐ получените лихви от краткосрочни депозити в банки се включват в състава на

паричните потоци от инвестиционна дейност;

□ □ платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружествата от Групата за съответния период (месец).

2.20. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в консолидирания финансов отчет се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение №27).

2.21. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

В консолидирания финансов отчет всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват и представят в консолидирания финансов отчет по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва.

Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи (лихви) през периода на амортизацията или когато задълженията се отпишат или редуцират. Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Групата има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период или редуцират (Приложение №22 и 26). Такива не се отчитат.

2.22. Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват

се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

2.23. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Групата съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като "финансови разходи" - лихва, на база ефективен лихвен процент (Приложение № 24 и 26).

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън Групата съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга.

Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба на активи.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, и машини и оборудване като амортизацията му за

периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.24. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в ДРУЖЕСТВОТО се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

2.25. Основен капитал и резерви

Дружеството е ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **основен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

Съгласно устава, дружеството е длъжно да формира и резерв "**фонд Резервен**", като източници на фонда могат да бъдат източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

Преоценъчният резерв – имоти, машини и оборудване не се отчита

2.26. Финансови инструменти

2.26.1. Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: "заеми (кредити) и вземания" и "активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството на дружеството-майка заедно с това на съответното дъщерно дружество определя класификацията на финансовите активи за целите на Групата към датата на

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружествата от Групата признават в отчета си за финансовото състояние финансовите активи на "датата на търгуване" - датата, на която те са поели ангажимент да закупят съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията. Финансовите активи се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице) извън нея. Ако Групата продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то тя продължава да признава актива в консолидирания си отчет за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на съответното дружество от Групата, а останалите - като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от консолидирания отчет за финансовото състояние (Приложения № 17, 18, 19 и 20).

Лихвеният доход по "кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи“.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружествата от Групата оценяват дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на техните кредити и вземания, включени в консолидирания отчет за финансовото състояние (Приложение № 17 и 18).

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно за Групата те представляват акции, облигации или дялове в други (трети) дружества, придобити с инвестиционна цел (инвестиции на разположение и за продажба) и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружествата от Групата е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач (Приложение №15).

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване, включени в инвестицията.

Последващата оценка на финансовите активи на разположение и за продажба е по справедлива стойност, освен за акции/дялове на затворени, нетъргувани на борсов пазар дружества (Приложение 15).

Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, на държаните инвестиции на разположение и за продажба се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход (към други компоненти на всеобхватния доход) към "нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба" и се

натрупват към самостоятелен компонент на собствения капитал - "резерв по финансови активи на разположение и за продажба".

При установяване на последваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция на разположение и за продажба, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби (нетно) към резерва, се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като "финансови разходи". Аналогично, при всяка продажба на инвестициите от този тип натрупаните нереализирани печалби в резерва се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в статията "финансови приходи".

Ефектите от рециклирането на натрупаните ефекти от промяна в справедливата стойност на държаните инвестиции на разположение и за продажба се представят към другите компоненти на всеобхватния доход ("нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба"), нетно от тези на новите преоценки за периода.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез нормата на доходност за сходни финансови активи.

2.26.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в консолидирания отчет за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 22, 24, 26 и 27).

2.27. Провизии

Провизии се признават, когато Групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството на съответното дружество и на Групата към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, съответното дружество от Групата признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на

неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и отчита доход (кредит) по същата позиция в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия (Приложение № 31).

2.28. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10 % (2014 г.: 10%)

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба). Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степенята, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степенята, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2015 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2014 г.: 10 %).

2.29. Дарение от публични институции

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

При отчитане на получени дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.30. Доходи на акция

Основната нетна печалба на една акция е изчислен на база на нетната печалба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой на държаните обикновени акции през отчетния период. Среднопретегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-временния фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчислява, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.31. Сегментно отчитане

Дружеството не идентифицира своите отчетни сегменти и не оповестява информация по сегменти .

2.32. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране не се използват изчисления на сертифицирани актюери.

Преоценка на имоти, машини и оборудване

За активите ръководството е преценило, че не са налице основания, които да показват значителни промени в справедливите им стойности.

Основните източници на информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публична информация за финансовото, техническото и оперативното състояние на дружеството през последните пет години, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, данни за реализирани или оферирани сделки по покупко - продажба на аналогични активи.

Към 31.12.2014 г. ръководството на дружеството отново е направило анализ на ценовите промени за ключовите му активи и е преценило, че не са налице основания за извършване на нова преоценка на активите преди изтичане на приетия обичаен период, както и за обезценка. Също така то е обмислило и съществуващите несигурности (в следствие на кризата), влияещи върху ценовите равнища на активите, и особено на имотите, в контекста на прилаганите от дружеството справедливи стойности за имоти, машини и оборудване, и е на позиция, че използваните оценки отразяват по възможния достоверен начин и са адекватни спрямо настоящите икономически условия в страната.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на пиво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Провизии за съдебни дела

Провизии за съдебни дела не са извършвани.

3. Приходи

Основно приходи от продажби включват:

Приходи от продажби на:	2016	2015
1. Продукция	10314	10683
2. Стоки	1351	1713
3. Услуги - наеми	86	63
4. Други		319
Общо за групата	11751	12778

Продажба на продукция за ЕС и трети страни

В хиляди лева	2016	2015
Страни от еврозоната	643	487
Износ за трети страни	1191	536
Общо за групата	1834	1023

Продажби по вид продукция

Реализирани количества		2016 г.		2015г.			
вид	М.ед	общо	Вътрешен пазар	Износ и ВОД	общо	Вътрешен пазар	Износ и ВОД
Айрян	Тона	690	690		664	664	
Кисело мляко	Тона	2686	2686		2098	2098	
Прясно мляко	Тона	422	422		407	407	
Хранителен продукт	Тона	284	284		454	454	
Целено мляко	Тона	34	34		42	42	
Краве масло	Тона	74	74		66	66	
Кашкавал краве	Тона	42	42		199	197	2
Кашкавал Калията	Тона	189	189		27	27	
Кашкавал Лайт	Тона	47	47		87	27	
Сирене краве	Тона	185	155	30	205	178	27
Деликатес-сирене	Тона	843	434	409	813	477	336
Овче сирене	Тона				1	1	

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Овче кашкавал	Тона	6		6			
Сирене смес	Тона	38		38	12		12
Сирене БДС	Тона	40	40		21	21	

4. Промени в запасите на готова продукция и незавършено производство

През 2016 год. стойността на незавършеното производство се е увеличило с 590 х. лв. а през 2015 год. (714) х. лв. Увеличението се дължи на голямата наличност кашкавал, поради ниската покупателна способност на населението и увеличения внос на значително по-евтин кашкавал от ЕС.

5. Балансова стойностна продадените материални запаси

През 2016 год. Дружеството е продало суровини и материали както следва:

	2016	2015
Суровини и материали		33
Стоки	2296	2531
Общо:	2296	2564

6. Разходи за суровини и материали

Разходите за материали включват:

Вид разход	2016	2015
Материали за производство	6911	6765
Ел. Енергия	192	191
Други материали	230	247
Пара	4	5
Природен газ	103	132
Общо	7440	7340

7. Разходи за външни услуги

Вид разход	2016	2015
Текущ ремонт	38	32
Наеми	52	43
Пощенски, куриерски и съобщителни усл.	28	26
Нает транспорт	645	510
Други	52	83
Реклама и промоции	10	9
Застраховки, винетки, входни такси	73	67
Общо	898	770

8. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации на:	2016	2015
Дълготрайни нематериални активи.	19	18
дълготрайни материални активи	206	174
Общо	225	192

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

9. Разходи за персонала

Разходи за:	2016	2015
Текущи възнаграждения	595	501
Вноски по социалното осигуряване	106	90
Общо	701	591

10. Други разходи за дейността

	2016	2015
Други разходи	79	48
Общо	79	48

11. Финансови приходи

Финансови приходи от:	2016	2015
Приходи от лихви	107	
Продажба фин. активи	9	
Общо	116	

12. Финансови разходи

Финансови разходи:	2016	2015
Лихви и неустойки	266	127
Банкови такси	16	20
Курсови разлики	3	4
Общо	285	151

13. Разходи за данъци върху печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2016 г. и 2015 г. са:

	2016	2015
Данъчна печалба/загуба	571	446
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10% (2015 г. 10%)	(48)	(31)
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разходи за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	(48)	(31)
Печалба за годината	523	415

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Сгради	Съоръже ния и други	Машини и оборудва не	Капитали зи-рани разходи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо към 31.12.2014	487	1246	599	1580	214	4126
Последваща оценка						
Постъпили	18	3	5	37	40	103
Излезли			(37)			(37)
Салдо към 31.12.2015	505	1249	567	1617	254	4192
Последваща оценка						
Постъпили			96	366	88	455
Излезли		40	3	59		102
Салдо към 31.12.2016	505	1209	660	1924	342	4545

Амортизация

Салдо към 31.12.2014	-	(158)	(153)	(569)		(880)
Постъпили		(27)	(31)	(115)		(173)
Отписани			25			25
Салдо към 31.12.2015	-	(185)	(159)	(684)		(1028)
Постъпили		(29)	(38)	(135)		(202)
Отписани		5		26		31
Салдо към 31.12.2016		(209)	(197)	(793)		(1199)

*Балансова
стойност*

Балансова стойност към 31.12.2015	505	1064	408	933	254	3164
Балансова стойност към 31.12.2016	505	1000	463	1131	342	3441

Към 31.12.2016 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи /сгради и машини/ във връзка с получени заеми от дъщерните дружества Млечна промишленост Хасково и Млечни продукти Тракя.

15. Нематериални активи

През 2009 година Дружеството придобива лиценз за производство на кисело мляко "Тонус" от държавната фирма Ел Би Булгарикум на стойност 170 х.лв.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2015 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Актив:	2016	2015
Лиценз "Тонус"	122	140
Търговски марки	13	14
Нематериален актив в процес на изграждане	125	125
Общо	260	279

16. Дългосрочни вземания

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Млека Транс ЕООД	140	240
Тод Транс ЕООД	821	821
БМК Солар Енерджи ЕООД	280	264
Димитър Стоянов	12	12
Младен Китов-цесия	274	273
Мидас инвестмънт груп ЕООД	196	196
Дотис ДД ЕООД	152	112
Тод комерс ЕООД	156	126
Милки Трейд ексим	100	
Тод Транс ЕООД - цесия	112	
Тодор Тодоров	3	
Добромир Добрев	3	
Общо	2249	2044

Дружеството е предоставило парични дългосрочни заеми съгласно договори за заем. Кредитите са отворени, с максимален размер на главницата и краен срок на погасяване. Лихвите се начисляват и плащат в края на годината, в зависимост от ползваните средства. Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2016 г. Не са установени индикатори за това и не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

17. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
<i>Общо пасиви по отсрочени данъци</i>	221	(22)	398	40
Имоти, машини и оборудване	20	2	19	2
<i>Общо активи по отсрочени данъци</i>	(226)	23	3239	324

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Нетни пасиви по отсрочени данъци върху печалбата	(5)	1	2841	285
---	------------	----------	-------------	------------

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

18. Материални запаси

	31.12.2016 г.	31.12.2015г.
Суровини и материали	539	733
Стоки	250	173
Незавършено производство	878	466
Готова продукция	84	21
Общо	1751	1393

Дружеството е извършило преглед за обезценка на материални запаси към 31.12.2016 г. Не са установени индикатори за това и не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Към 31.12.2016 г. върху налична готова продукция /кашкавал 30 т./ на дружеството в размер на 160 х.лв. има учредени залози като обезпечение по получени банкови заеми (31.12.2015 г.- 120 х.лв.)

19. Текущи вземания

	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Вземания по предоставени аванси		
Вземания от клиенти и дост.	707	745
Други текущи вземания	274	385
Общо	981	1130

Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начеляването на обезценка.

20. Финансови активи

	31.12.2016 г.	31.12.2015г.
ДДС за възстановяване	63	3
Други данъчни вземания	11	3
Лихви и обезщетения	113	213
Други вземания	34	23
Гаранции участия в търг	4	19
Вземания по цесии	237	237
Вземания съдебни спорове	72	53
Общо	534	551

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

21. Парични средства и краткосрочни депозити

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Парични средства в брой :	870	691
Парични средства в безсрочни сметки:	49	135
Общо	919	826

22. Разходи за бъдещи периоди

Вид разход	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Сертификация ИСО 22 000/2005	2	9
Проучване и рег. Търговски марки	5	3
Общо	7	12

23. Основен капитал

	31.12.2016	31.12.2015
Основен акционерен капитал	3085	3 063
Общо:	3085	3 063

Към 31.12.2016 г. капиталът е разпределен в 3 085 броя обикновени безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев за една акция. През месец януари 2016 год. Акционерите вземат решение за увеличение на капитала, чрез емитиране на нови акции от 22 х.бр. с номинал 1 лв. всяка едната, намерили счетоводно отражение към 31.12.2016 год. Акциите не са търгуеми на Българска Фондова Борса.

24. Премия резерв

Източниците на средства във фонда се формират като част от печалбата, докато средствата достигнат номиналната стойност на капитала. Средствата от фонда могат да се използват за покриване на загуби от текуща или предходни години.

	31.12.2016	31.12.2015
Премия резерв	111	111
Общо:	111	111

24. Преоценъчен резерв

	31.12.2016г.	31.12.2015
Резерв от преоценка на ДМА	145	145
Общо	145	145

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

24. Други резерви

	31.12.2016г.	31.12.2015
Други резерви	295	295
Общо	295	295

На база на извършен преглед за индикатори за преоценка на сгради, машините, съоръженията и оборудването, ръководството на Дружеството е установило, че справедливата стойност на притежавания сграден фон значително надвишава балансовата му стойност. През месец август 2011 год. с "приложен пазарен подход" чрез метода на "пазарните аналози" и е увеличена справедливата стойност спрямо балансовата стойност на притежаваните сгради от "Млечна промишленост Хасково" ЕООД. Разликата между балансовата стойност и справедливата стойност е отнесена в "преоценен резерв".

26. Натрупани печалби/загуби

	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Натрупана печалба	415	156
Нетна печалба за периода	523	415
Общо	938	571

27. Дългосрочни заеми

Дългосрочните задължения към 31.12.2016 г., респ. 31.12.2015 г. включват задължения по получени заеми, както следва:

Вид на задължението:	кредитор	2016	2015
Револвираща кредитна линия от 20.05.2014 г. за 1600 хл.лв. с падеж м. 20.05.2016	Банка ДСК ЕАД		1149
Дългосрочен заем от 2008 г за 120 х.евро, предоговорен 2011 г. за 81120 евро с падеж 31.07.2015 г.	Банка ДСК ЕАД		
Овърдрафт от 26.09.2011 г. за 155 х.евро, предоговорен м.08.2014 г. с падеж 31.07.2015	Банка ДСК ЕАД		
Кредитна линия от 160 х.евро. от 23.02.2011 год., предоговорен м. 08.2014 г. с падеж 31.07.2015 год.	Банка ДСК ЕАД		313
Кредитна линия от 154х. евро от 23.02.2011 г. предог. м. 07.2015 с падеж 31.07.2016 год.	Банка ДСК ЕАД		301
Кредит за оборотни средства от 02.2011 г. от 313х.лв. предоговорен м. 08.2015 г. с	Банка ДСК ЕАД		313

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

падеж 31.07.2016 г.			
Овърдрафт от 29.11.2012 г. за 50 х.евро, предоговорен м.08.2014 г. с падеж 31.07.2015 г.	Банка ЕАД	ДСК	
Дългосрочен заем от 21.04.2012 с падеж 27.03.2017 г. – Мярка 123	Банка ЕАД	ДСК	40
Револвираща кредитна линия от 20.05.2013 г. за 250х.лв. , предоговорен 22.08.2015 г., с падеж 31.07.2016 г.	Банка ЕАД	ДСК	250
Оборотни средства от 21.08.2013 за 250 х.лв. с падеж 21.08.2014 г., предоговорен до 21.08.2016г.	Банка ЕАД	ДСК	250
Инвестиционен кредит от м.15.10.2014 год. за 70хл. лева по проект с падеж 2017 год.	Банка ЕАД	ДСК	
Общо:			2616

Вид на задължението:	кредитор	2016	2015
Дългосрочен заем от 313 х.лв. с падеж м.май 2017г.	Банка ДСК ЕАД	157	157
Дългосрочен заем от 160 х.евро. с падеж м.май 2017 г.	Банка ДСК ЕАД	156	156
Дългосрочен заем от 154 х.евро с падеж м.май 2017 г.	Банка ДСК ЕАД	151	151
Дългосрочен заем от 1 600 х.лв. с падеж 23.05.2017	Банка ДСК ЕАД	867	1149
Оборотен заем от 160 х.евро с падеж м. май 2017 г.	Банка ДСК ЕАД	378	313
Дългосрочен заем от 21.04.2012 с падеж 27.03.2017 г.	Банка ДСК ЕАД		40
Дългосрочен заем от 23.05.2013 с падеж 31.07.2017 г.	Банка ДСК ЕАД	250	194
Дългосрочен заем от 18.10.2013 с падеж 21.08.2017 г.	Банка ДСК ЕАД	232	194
Дългосрочен заем от 02.09.2016 с падеж 03.10.2021 г.	Банка ДСК ЕАД	234	234
Млечна промишленост Хасково ЕООД	Дог. заем	1	179
Общо:		2426	2616

През предстои 2017 год. предоговоряне условията и срока на ползване на кредитите и удължаването му до месец май 2018 год., предоставени от Банка ДСК ЕАД на Групата.

29. Други нетекущи задължения по търговски заеми

	31.12.2015г.	31.12.2015г.
Ел Би Булгарикум АД	29	58
Общо	29	58

БМК Холдинг АД има задължение към Ел Би Булгарикум АД за предоставен лиценз за производство на кисело мляко Тонус за срок от 10 години през 2009 год. с краен срок на погасяване 2019 год.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

30. Други дългосрочни задължения – цесии

	31.12.2016	31.12.2015
	г.	г.
Младен Георгиев Китов	10	10
Общо	10	10

31. Текущи търговски и други задължения

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към доставчици		
БМК Холдинг АД	40	48
Млечна промишленост Хасково ЕООД	156	193
Млечни продукти Тракия ЕООД	1024	969
БМК Бургас ЕООД	10	10
БМК Пловдив ЕООД	9	1
БМК Перник ЕООД	1	6
БМК Лакт Фууд	66	47
БМК София	1	
Скул милк	13	
Общо:	1320	1274

32. Текущата част от дългосрочен дълг

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Б ДСК ЕАД	1113	400
Ел Би Булгарикум АД	12	1
	1125	401

33. Данъчни задължения

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
ДОД	7	5
Корпоративен данък	17	2
ДДС за внасяне	17	72
Друг отсрочен данък	2	
общо	43	79

34. Задължение към персонала

	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Текущи задължения към персонала	42	35
общо	42	35

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

35. Задължения към социалното осигуряване

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текущи задължения	19	15
	19	15

36. Други краткосрочни задължения

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължение дивидент	170	
Мониторинг търговски марки		8
Други кредитори	9	5
	179	13

37. Приходи за бъдещи периоди

	31.12.2016 г.	31.12.2015г.
Финансиране ДМА – Мярка 123	284	246
Финансиране иновации		85
	284	331

38. Приходи от финансиране

През 2012 год. бе одобрен проект по Програмата за развитие на селските райони по Мярка 123 “Добавяне на стойност към земеделски и горски продукти” за покупка на технологично оборудване за преработка, дозиране, хладилна инсталация и подготовка за сертификация на стойност 648 хл.лв., от които за закупуване е изграждане на ДМА 642 хл. лв. Получената субсидия за ДМА възлиза на 380 хл. лв. и собствени средства 268 хл. лв. През 2015 год. Млечни продукти Тракия участва в иновационен проект, финансиран от ЕС и разработи нов продукт – кисело мляко с фибри, за който са подадени документи за регистрация в патентно ведомство.

39. Оповестяване на свързани лица

Свързани лица	Вид на свързаност	Период на свързаност
- БМК Холдинг АД	дружество майка	2009 - 2016 г.
- Млечна промишленост-Хасково ЕООД	дъщерно дружество	2009 – 2016 г.
- БМК Бургас ООД	дъщерно дружество	2010 – 2016 г.
- Млечни продукти “Тракия” ЕООД	дъщерно дружество	2010 – 2016 г.
- БМК Пловдив ООД	дъщерно дружество	2012 - 2016 г.
- БМК Перник ООД	дъщерно дружество	2014 – 2016 г.
- БМК Лакт Фууд	дъщерно дружество	2014 – 2016 г.
- БМК София ЕООД	дъщерно дружество	2016

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Сделки между свързани лица

	2016 г.	2015 г.
Приходи от продажби	11898	10843
Лихва по кредити	50	32
неустойка	502	320
дивидент	168	346
Всичко	12618	11541

Вземания и задължения между свързани лица

	2016 г.	2015 г.
Вземания по доставки	1303	619
Вземания по предоставени аванси		593
Вземания по предоставени кредити	486	1046
Вземания по цесионни договори	374	374
Обезщетение и лихви	294	353
Всичко	2457	2985

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

<i>Ключов управленски персонал</i>	31.12.2016	31.12.2015
Възнаграждения на Съвета на директорите	113	111
Общо	113	111

БМК Холдинг АД с изключение на сделките, отразени във финансовите отчети не е участвало в други посредством членове на контролните управителните тела, както и изпълнителния директор или служители, някои от които би бил директно или индиректно заинтересован.

40. Условни задължения и ангажменти

Предоставени обезпечения

Залог на машини и оборудване в полза на Банка ДСК АД по договори за кредит на дъщерните дружества Млечна промишленост Хасково ЕООД и Млечни продукти Тракия ЕООД, обезпечени от БМК Холдинг АД. Кредитите са за срок от една година и в момента са в процес на преговаряне.

Залог на машини и оборудване в полза на Банка ДСК АД по договори за кредит на:

- дъщерното дружество Млечна промишленост Хасково ЕООД както следва:

Банка ДСК ЕАД – 313 х.лв.–по договор за оборотен кредит от 23.02.2011 г.

Банка ДСК ЕАД – 160 х.евро.– по договор за оборотен кредит от 23.02.2011 г.

Банка ДСК ЕАД – 154 х.евро – по договор за оборотен кредит от 23.02.2011 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Банка ДСК ЕАД – 71 х.евро – по договор за оборотен кредит от 23.02.2011 г.

Банка ДСК ЕАД – 155 х.евро – по договор за кредит овърдрафт от 26.09.2011 г.

- дъщерното дружество Млечни продукти Тракия ЕООД

Банка ДСК ЕАД – 250 х.лева – по договор за оборотен кредит от 2013 год.

Банка ДСК ЕАД – 250 х.лева – по договор за оборотен кредит от 2013 год.

- През май 2016 год. кредитите предоставени на двете дружествата от Банка ДСК ЕАД са предоговорени и срока на ползване на кредитите е удължен с още една година.
- При изпълнение на предвидените условията към договорите за кредит, срокът може да бъде продължаван с анекси до 5 години от датата на сключване на договори.
- Като съдължници на Млечна промишленост Хасково са привлечени дружествата от холдинговата структура:

- БМК Холдинг АД
- Млечни продукти Тракия ЕООД
- БМК Бургас ЕООД
- БМК Пловдив ЕООД
- БМК Перник ЕООД

В полза на банките кредитори за обезпечение на посочените по-горе заеми и на краткосрочните заеми са учредени:

- Ипотеки на недвижими имоти собственост на БМК Холдинг АД и Млечна промишленост Хасково ЕООД
- Залог на машини и съоръжения собственост на дружеството-майка БМК Холдинг АД

Съдебни дела

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството е завело дела към длъжници за неплатена доставена стока. Решението на съда за една част от тях е в наша полза, а останалите все още не са приключени. Съгласно получената от юриста на дружеството информация изгледите са делата да приключат в наша полза, поради което не са начислени провизии.

41. ПРИДОБИВАНИЯ И УВЕЛИЧЕНИЯ НА УЧАСТИЯ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА И ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

41.1. Придобиване на дъщерни дружества

През 2016 г. Групата придобила 2 нови дъщерни дружества.

4.1.2. ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА И НАМАЛЕНИЯ НА УЧАСТИЯТА В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

През 2016 год. Групата БМК Холдинг не се е освободило от участието си в дъщерни а дъщерни дружества.

42. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени в годишния консолидиран финансов отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2016 г., освен оповестените в отчета. Не са възникнали в периода от 31 декември 2016 г. до 14.06.2017 година сделки от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на група БМК Холдинг.

14.06.2017 г.
гр. Хасково

Председател на СД:

