

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА БМК ХОЛДИНГ АД ХАСКОВО

Доклад върху консолидиран финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на **БМК ХОЛДИНГ АД** (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 година, единен отчет за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчети за паричните потоци за годината, завърпваща на тази дата, както и общите оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз се носи от ръководството на Дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

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

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

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

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2012 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2012 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Мария Стефанова Ваклинова

Регистриран одитор

30 юли 2013 г.

ул. Ген. Колев 76 ап.4
гр. Варна 9000, България



ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината приключваща на 31 декември 2012г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Приложение	2012 г.	2011 г.
Нетни приходи от продажби	3	9 444	9 191
Общо приходи от основна дейност		9 444	9 191
Промени в запасите на готовата продукция и незавършено производство	4	230	126
Балансова стойност на продадени материални запаси	5	(179)	(778)
Разходи за материали, суровини и консумативи	6	(7 685)	(7 158)
Разходи за чужди услуги	7	(623)	(296)
Разходи за амортизация	8	(158)	(146)
Разходи за персонала	9	(515)	(507)
Други разходи за дейността	10	-	(16)
Общо разходи за основна дейност		(8 930)	(8 775)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		514	416
Финансови приходи	11	95	40
Финансови разходи	12	(265)	(133)
Приходи от финансиране	13	45	-
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНИЦИ:		389	323
Текущ данък върху печалбата		(38)	(33)
Отсрочен данък		(5)	(9)
Общо разход за данък	14	(43)	(42)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНИЦИ:		346	281
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода		346	281
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		346	281
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА отнасяща се към:		346	281
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД отнасяща се към:		346	281

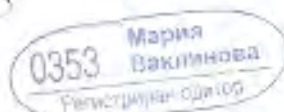
Дата на съставяне: 20.07.2013

Съставител: Н.Д. Илиева

Представяващ: Владислав Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 30.07.2013



ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към годината, приключища на 31 декември 2012 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Приложение 2012 г. 2011 г.

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

15 3667 3016

Нематериални активи

16 176 170

Общо:

3843 3186

Нетекущи финансови активи

Дългосрочни инвестиции

17 580 1047

Общо:

580 1047

Активи по отсрочени данъци

18 293 298

Положителна репутация

-149 156

Общо нетекущи активи:

4567 4687

Текущи активи

Материални запаси

19 111 153

Текущи търговски вземания

20 714 2317

Други финансови активи

21 477 -

Налични средства и еквиваленти

22 354 382

Разходи за бъдещ период

23 14 -

Общо текущи активи:

2710 3857

Сума на активите:

7277 8544

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен капитал

24 2272 2272

Резерви

Премия резерв

25 76 47

Привилегия резерв

26 143 143

Други резерви

27 430 -

Общо:

221 622

Надрупана печалба/загуба

28 134 332

Чиста печалба/загуба за периода

28 346 281

Общ всеобхватен доход:

346 281

Общо собствен капитал:

2 973 3 907

Нетекущи пасиви

Дългосрочни заеми

29 1579 1151

Дългосрочни задължения финансов лизинг

30 111 426

Дългосрочни търговски заеми

31 66 -

Други дългосрочни задължения

32 542 1506

Общо:

2298 3083

Общо нетекущи пасиви:

2298 3083

Текущи пасиви

Търговски и други задължения

33 1413 1747

Текуща част от дългосрочен дълг

34 38 60

Данъчни задължения

35 82 62

Задължения към персонала

36 25 61

Задължения към социално осигуряване

37 11 24

Други краткосрочни задължения

38 117 -

Приходи за бъдещ период

39 560 -

Общо:

2006 1954

Сума на пасивите

4304 5037

Общо собствен капитал и пасиви

7277 8544

Дата на съставяне: 20.07.2013

Съставител: И.Д. Иванова

Представител: В. Михайлов

Регистриран одитор отговорен за аудита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 30.07.2013

0353 Мария Ваклинова
Регистриран одитор

ГРУПА БМК ХОЛДИНГ
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2012 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Парични потоци от основна дейност

	2012 г.	2011 г.
Постъпления от клиенти	11 567	338
Плащания на доставчици и други	(11 443)	-
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(561)	449
Парични наличности, получени от основна дейност	(437)	(111)
Платени банкови такси и комисионни	(52)	(20)
Платени данъци върху доходи	(12)	(4)
Други постъпления/плащания	232	(460)
Нетни парични наличности от основна дейност:	(269)	(595)

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи	(34)	-
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	-	(20)
Получени, лихви, комисионни, дивиденди	10	(95)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	406	-
Нетни парични наличности от инвест. дейност:	382	(115)

Парични потоци от финансова дейност

Получени заеми	3 829	923
Плащания по кредити	(3 888)	-
Получени лихви	13	-
Изплатени лихви	(83)	-
Изплащане на задължения по финансов лизинг	(17)	(17)
Изплатени лихви, комисионни, дивиденди	-	(35)
Други парични потоци от финансова дейност	-	190
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	(146)	1 061
Нетно увеличение на паричните наличн. и еквивал.	(33)	351
Парични наличности и еквив. към нач. на периода:	387	36
Парични наличности и еквив. към края на периода:	354	387

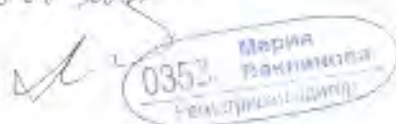
Дата на съставяне: 20.07.2013

Съставител: Н.Д. Илиева

Представявам: Владислав Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 30.07.2013



ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 за годината приключваща на 31 декември 2012 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Основен капитал	Премия резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Патруната печалба/ загуба	Нетна печалба/ загуба за периода	Нескоти ролера участие	Общо собствения капитал
Салдо на 31.12.2010 г.	2 272	-	-	-	87	292	-	2 651
Корекции на грешки и ефектът от промени в счетоводната политика	-	-	-	-	292	(292)	-	-
Салдо на 01.01.2011 г. - коригирано	2 272	-	-	-	379	-	-	2 651
Нетна печалба/загуба за периода						281		281
Общо псесобхвхтен доход						281		281
Разпределение на печалбата в т.ч. за:								
прехвърляне в резерви		47			(47)			-
Други изменения в собствения капитал			145	430				575
Салдо към 31.12.2011 г.	2 272	47	145	430	332	281	-	3 507
Корекции на грешки и ефектът от промени в счетоводната политика	-	-	-	-	281	(281)	-	-
Салдо към 01.01.2012 г. - коригирано	2 272	47	145	430	613	-	-	3 507
Нетна печалба/загуба за периода						346		346
Общо псесобхвхтен доход						346		346
Разпределение на печалбата в т.ч. за:								
прехвърляне в резерви		29			(29)			-
Други изменения в собствения капитал			-	(430)	(430)			(880)
Салдо към 31.12.2012 г.	2 272	76	145	-	134	346	-	2 973

Дата на съставяне: 20.07.2013

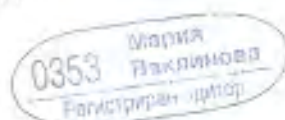
Съставител: Н.Д. Илиева

Представител: Владимир Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка:

30.07.2013



БМК ХОЛДИНГ АД

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2012 година

Обща информация.....	1
Доклад за дейността.....	2
Доклад на независимия одитор до акционерите	1
Отчет за доходите	2
Отчет за финансовото състояние.....	3
Отчет за промените в собствения капитал.....	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	6
2. Основни положения от счетоводната политика	7
3. Приходи	26
4. Промени в запасите на готова продукция.....	27
5. Балансова стойност на продадените материални запаси	27
6. Разходи за суровини и материали.....	27
7. Разходи за външни услуги	28
8. Разходи за амортизации	28
9. Разходи за персонала.....	28
10. Други разходи за дейността	28
11. Финансови приходи	29
12. Финансови разходи	29
13. Приходи от финансиране	29
14. Разходи за данъци върху печалбата.....	29
15. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	30
16. Нематериални активи.....	32
17. Дългосрочни вземания.....	32
18. Активи по отерочени данъци	32
19. Материални запаси.....	33
20. Текущи вземания	33
21. Финансови активи	34
22. Парични средства	34
23. Разходи за бъдещи периоди	34
24. Основен капитал	34
25. Премисен резерв	35

26. Приспенъчен резерв	35
27. Други резерви	35
28. Натрупани печалби/загуби	35
29. Нетекущи пасиви	36
30. Нетекущи търговски задължения	37
31. Други нетекущи задължения по търговски земи.....	37
32. Други дългосрочни задължения	37
33. Текущи търговски и други задължения	37
34. Текущата част от дългосрочен дълг	38
35. Данъчни задължения	38
36. Задължения към персонала	38
37. Задължения към социалното осигуряване	39
38. Други краткосрочни задължения	39
39. Приходи за бъдещи периоди	39
40. Оповестяване на свързани лица	39
41. Условни задължения и ангажименти	41
42. Събития след датата на баланса	41

Съвет на директорите

ВЛАДИСЛАВ ДОНЧЕВ МИХАЙЛОВ
ТОДОР ЛОЗКОВ ТОДОРОВ
ДОБРОМИР ИВАНОВ ДОБРЕВ

Адрес

Гр. ХАСКОВО
СЕВЕРНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА,
К-С СЕРДИКА

Обслужващи банки

Банка ДСК гр.Хасково

Одитор

МАРИЯ ВАКЛИНОВА

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

1. Корпоративна информация

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

1.1. Собственост и управление

БМК Холдинг е акционерно дружество съгласно ТЗ.

Към 31.12.2011 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Акционер	2012				2011			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Владислав Дончев Михайлов	885 940	885 940	885 940	39 %	885 940	885 940	885 940	39 %
Тодор Лозков Тодоров	692 853	692 853	692 853	30,5 %	692 853	692 853	692 853	30,5 %
Добромир Иванов Добрев	692 853	692 853	692 853	30,5 %	692 853	692 853	692 853	30,5 %
Общо:	2 271 646	2 271 646	2 271 646	100%	2 271 646	2 271 646	2 271 646	100%

Дружеството е с едностепенна система на управление.

Съвет на директорите

Членове на Съвета на директорите към 31.12.2012 г. са:

- Владислав Дончев Михайлов - председател на СД
- Тодор Лозков Тодоров – член на СД
- Добромир Иванов Добрев – член на СД

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

За 2012 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 97 работници и служители (2011 г.: 97).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност включва всички видове операции и сделки

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. Структура на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове и/или представителства в страната или чужбина.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2007-2012 г. са представени в таблицата по-долу:

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ**

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

Показател	2009	2010	2011	2012
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	68 322	70 511	75 265	56 445*
Реален растеж на БВП	-5%	0,2%	1,7%	0,9%*
Инфлация в края на годината	0,6%	4,5%	2,8%	4,2%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,40553	1,47738	1,40645	1,52205
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,36409	1,47276	1,51158	1,48360

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2012 са до 30.09.2012

1.5. Ефекти от финансовата криза и предприети мерки за намаляване на влиянието ѝ

Във връзка със започналата през 2008 година световна финансова криза и икономическата стагнация в страната ръководството извърши анализ и оценка на икономическата среда, в която се развива дейността на дружеството. В резултат на направения анализ ръководството допуска възможности за:

спад на продажбите на вътрешен пазар и на пазарите на страните от ЕС;

активизиране на конкурентите на дружеството, включително вероятност за провеждане на агресивна маркетингова и ценова политика;

удължаване на срока за събиране и възникване на трудности при събиране на вземанията от клиенти.

За предотвратяване на негативните последици от горепосочените рискове, дружеството има готовност за промени в търговската и ценова политика по пазари, както и реализиране на допълнителни промоционални и маркетингови активности по продукти.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Консолидирания финансов отчет на „БМК Холдинг“ АД е изготвен в съответствие 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 2008 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 рещи. 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 2008 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

Тези стандарти и тълкувания включват:

МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС 27, МСС 28,

МСС 31, МСС 21 и МСФО 7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. или от 01.01.2010 г.).

Основните промените в стандарт МСФО 3 са свързани с: а) разширяване на определението на "бизнес", което вероятно би довело до разширяване на обхвата на придобиванията третиран като бизнес комбинации; б) оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие, по справедлива стойност или съгласно дела му в признатите нетни активи предприятие; и представянето на сделките с него; в) третирането на разходите по придобиванията – обичайно те ще се третираг като текущи разходи към датата на извършването им; г) признаването и оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; д) оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество по справедлива стойност при поетапното придобиване и третиране на ефектите в текущите печалби и загуби за периода на придобиване; е) третирането на ефектите от уреждането на определени отношения и сделки от преди придобиването на предприятието. Основните промени в МСС 27 са свързани с новото третиране на операциите по промени на дела на дружеството-майка в капитала на дъщерно дружество, без да има придобиване или загуба на контрол – такива операции се третират като капиталови сделки между собственици в качеството им на собственици.

Поради това последните не водят до отчитане на репутация или респ. на печалби или загуби, а само до движение в капиталовите компоненти. И обратно, признаването на репутация и консолидиране на нетни активи по справедлива стойност, и респ. на печалби и загуби – с отписване на консолидирани нетни активи се извършва само при придобиване и респ. загуба на контрол.

Аналогични промени са направени и в МСС 28 във връзка с промяна на дела на инвеститора – от или към дял в асоциирано дружество към или от дял в дъщерно дружество. Ръководството е взело решение и прилага промените в тези стандарти за 2010 г. перспективно, като те засягат основни текущите за 2010 г. и бъдещите операции по придобивания и загуба на контрол в дъщерни дружества и по аналогия – в асоциираните и съвместни дружества.

Подобрения в МСФО (м. април 2009 г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО 2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Тези промени не са оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, освен прецизиране на използваната терминология и разширяване на оповестяванията и/или въвеждане на нови такива.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху 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 трансакции:

МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията. Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект;

КРМСФО 9 (променено) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване – за внедрени деривативи (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. – приет от ЕК за от 01.12.2009 г.). Направената промяна установява, че предприятие следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата". Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от на датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако деривативът не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата".

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. – прието от ЕК за от 01.01.2010 г.). Това тълкувание дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по различните случаи и схеми на приложението на МСС 11 и МСС 18;
КРМСФО 17 Разпределение на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. – прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). Това тълкувание дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи;

КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. – прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). Това тълкувание дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2010 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2010 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2010 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2011 г. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2010 година

МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.) – относно класификация на емитирани права. Промяната е направена, за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варианти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал;

КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – прието от ЕК за от 01.07.2010 г.). Това тълкувание дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието – длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение.

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2011 г.

КРМСФО 14 (променено) Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС 19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – прието от ЕК за от 01.01.2011 г.) Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдешите вноски при двата случая, при паличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж);

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е приет от ЕК) Тези промени са свързани с разширяване на изискванията за оповестяване на данни относно трансфериращи финансови активи, вкл. в зависимост от обстоятелството дали към датата на финансов отчет отчитащото се предприятие продължава да има участие и отговорност към съответния финансов актив чрез носене на определени рискове, права и ползи, и независимо дали трансферираните активи са отписани или не от отчета за финансово състояние.

В. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2012 г.

Изменения в МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване* (издадени октомври 2010) в сила от 1 юли 2011 г. Тези промени са свързани с разширяване на изискванията за оповестяване на данни относно трансферирани финансови активи, вкл. в зависимост от обстоятелството дали към датата на финансовия отчет отчитащото се предприятие продължава да има участие и отговорност към съответния финансов актив чрез носене на определени рискове, права и ползи, и независимо дали трансферираните активи са отписани или не от отчета за финансово състояние. Ръководството счита, че тези промени не засягат финансовия отчет на Дружеството.

Нови стандарти и разяснения, които са приложими за Дружеството и не са приложени по-рано

Определени нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, които ще влязат в сила за финансови периоди, започващи на и след 1 януари 2013 г., не са били приложени по-рано при изготвянето на този финансов отчет. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

Документи издадени от СМСС/КРМСФО, които са одобрени за прилагане от ЕК:

Изменения на МСС 1 *Представяне на финансовите отчети — Представяне на компоненти на другия всеобхватен доход* (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г.). Целта на измененията на МСС 1 е да се направи представянето на нарастващия брой компоненти на другия всеобхватен доход по-ясно и да се помогне на ползвателите на финансови отчети при различаването на компонентите на другия всеобхватен доход, които впоследствие могат да бъдат прекласифицирани към печалбата или загубата, от тези, които никога няма да бъдат прекласифицирани към печалбата или загубата.

МСС 19 *Доходи на наети лица - нова версия* (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г.). Що се отнася до измененията на МСС 19, те следва да подпомагат ползвателите на финансовите отчети да разберат по-добре как плановете с дефинирани доходи засягат финансовото състояние, финансовите резултати и парични потоци на предприятието. Целта на стандарта е да се определи счетоводното отчитане и оповестяването на доходите на наетите лица.

Изменения в МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване* и МСС 32 (променен) *Финансови инструменти: Представяне* (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г.) — относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви. Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране“; б) приложението за едновременно реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране.

МСС 27 (изменен 2011 г.) *Индивидуални финансови отчети* (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.). Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети.

МСС 28 (изменен 2011 г.) *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.). Стандартът е с променено наименование и включва правила за отчитане по метода на собствения капитал както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия“ в съответствие на новите МСФО 11 „Съвместни споразумения“ и МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“. МСС 31 спира да бъде приложим от 01.01.2014 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.). Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, и определя контролът като определяща база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

МСФО 11 *Съвместни предприятия* (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.). Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия), вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни предприятия – съвместно контролирани дейности и съвместно контролирани активи, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а видът на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното предприятие, или са права върху нетните активи от съвместното предприятие. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани активи.

МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия* (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.). Разпоредбите на МСФО 12 съчетават, засилват и заместват изискванията за оповестяване за дъщерни предприятия, съвместни предприятия, асоциирани предприятия и неконсолидирани структурирани предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия.

МСФО 13 *Измерване на справедлива стойност* (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г.). Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прешизирано определение на понятието „справедлива стойност“, правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване за целите на всички МСФО. Той покрива както финансовите инструменти, така и нефинансовите активи и пасиви, за които МСФО изискват или разрешават прилагането на справедлива стойност.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

КРМСФО 20 *Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина* (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г.). Целта на КРМСФО 20 е да даде насоки за признаването на производствени разходи за отстраняване на повърхностния слой като актив и за първоначалното и последващото оценяване на актива от дейността по отстраняване на повърхностния слой с цел ограничаването на практика на многообразието от начини, по които предприятията отчитат разходите за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина.

Изменения в МСС 12 *Данъци върху дохода*: (издадени декември 2010) в сила от 1 януари 2013.

Промяната е свързана с изричното пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен актив, следва да се направи през призмата на намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. ПКР 21 е инкорпориран в МСС 12, поради което е отменен с датата на влизане в сила на промяната в МСС 12.

Документи издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да отбележи, че следните ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са приложени от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за прилагане на Европейската комисия. Потенциалният ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството не е определен до сега.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

МСФО 9 *Финансови инструменти (издаден ноември 2009)* и Допълнения към МСФО 9 *(издадени октомври 2010)* влизат в сила от 1 януари 2013 г. и ревизирано приложение за годишни периоди от 1 януари 2015 г. и може да променят класификацията и оценката на финансови инструменти. Новият стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридни договори. Той 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, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, инвестиционните имоти и финансовите инструменти на разположение и за продажба, които са оценени по преоценена респ. справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условия вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.27

2.2. Консолидиран отчет на дружеството

Дружеството е започнало процеса на изготвяне на своя консолидиран отчет за 2008 г. съгласно МСФО в сила за 2008 г., в който отчет ще е включен и настоящият индивидуален отчет. Съгласно планираните дати ръководството очаква консолидираният отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 30 юни 2013 г. от Общото събрание на дружеството, след която дата отчетът ще бъде публично на разположение на трети лица.

Консолидираният отчет на Дружеството е изготвен на база **Действащо предприятие**.

2.3 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират (преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с 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 отчета 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третираат като "други доходи/(загуби) от дейността" (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

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 датата на баланса, 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 и работи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/(загуби) от дейността".

Приходите от преценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред "други доходи/(загуби) от дейността". В същата статия от отчета 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 представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики от преценка на заеми в чуждестранна валута.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степеня, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно 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 преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред "други доходи/(загуби) от дейността".

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) 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 и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества.

2.7. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

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

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

Дружеството е определило 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 дружеството 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 на период от 5 години. 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 остатъчния 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 – 25 г. – 30 г.
- пътни съоръжения – 25 г.
- машини и оборудване – 5 г.
- съоръжения – 5 г. – 10 г.
- компютри – 5 г. – 10 г.
- транспортни средства – 6-7 г.
- стопански инвентар – 6-7 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се прегледат 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от "проценъчния резерв", отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към "неразпределена печалба" в отчета за промените в собствения капитал.

2.8. Биологични активи

Биологичните активи не се отчитат.

2.9. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

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

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 в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Такива не се отчитат.

2.11. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни и асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, вкл. преките разходи по-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Повечето от тези инвестиции не се търгуват на фондови борси, или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно и директно справедливата стойност на тези акции.

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

Инвестициите 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. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.12. Инвестиции на разположение и за продажба

Първоначално оценяване

Първоначално инвестициите 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. Такива не се отчитат (Приложение № 2.22).

2.13. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) 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 и 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/продажба 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 базата на нормален капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти с пряк труд, формиран въз основа на трудови норми.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

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

2.14. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по фактическа стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност).

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. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.15. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат 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 признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени 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 отчета 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 дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.16. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени/платени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти;

2.17. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и

ше 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.

2.18. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат 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 признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени 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. дисконти или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират (Приложение №2.22). Такива не се отчитат.

2.19. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

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

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена 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 отчета 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 дълготрайни материални активи 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 уреджането 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.

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

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наестия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Работещите при условията на втора категория труд подлежат и на ДЗПО в Професионален пенсионен фонд, изцяло за сметка на работодателя.

Размерите на задължителните социално-осигурителните вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени с Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравно-осигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО).

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2012 г., възлиза на 30,30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 55:45) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2013 г. общият процент е 30,30 %, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 55:45

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2012 г. в размер на 0,4% (за 2013 г. размерът е 0,4%).

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 фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудона злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текуш разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството няма назначен сертифициран актюер, който да издава доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, както и за използваният отпуск се отчитат към "разходи за персонала" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – брутното трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на две брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск – за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

2.21. Основен капитал в 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.

2.22. Финансови инструменти

2.22.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: „Дългосрочни инвестиции“. Класификацията е в зависимост от същността и целите и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на придобиване. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по трансакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си 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 отчета 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 дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние (Приложения № 2.14, № 2.15 и № 2.16). 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи”.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията (Приложение № 2.27).

2.22.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.23. 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 2012 г. е 10 % (2011 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).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

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 31.12.2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2011 г.: 10 %).

2.24. Дарение от публични институции

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.

2.25. Доходи на акция

Нетна печалба/загуба на акция

	31.12.2012	31.12.2011
Средно-претеглен брой акции	2272	2272
Нетна печалба/загуба за годината (BGN'000)	193	78
Нетна печалба на акция (BGN)	0.085	0.034

2.26. Сегментно отчитане

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

2.27. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Актьорски изчисления

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

Преценка 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 31.12.2012 г. ръководството на дружеството отново е направило анализ на ценовите промени за ключовите му активи и е преценило, че не е налице основание за извършване на нова преценка 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 инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време, както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен капитал. През 2012 г. не е установена необходимост за признаване на обезценка на определени инвестиции в дъщерни предприятия.

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка. Такава не е извършвана.

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 ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на дивиденди 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 на Дружеството включват:

Приходи от продажби на:	2012	2011
1. Продукция	8018	7393
3. Стоки	1183	1383
4. Услуги	106	167
5. Други	137	248
Общо за групата	9444	9191

Продажба на стоки и продукция на вътрешен пазар

Приходи от продажби на:	2012	2011
1. Продукция	6293	6511
3. Стоки	1183	1383
Общо за групата	7476	7894

Продажба на продукция за ЕС и трети страни

В хиляди лева	2012	2011
Страни от еврозоната	1385	683
Износ за трети страни	340	199
Общо за групата	1725	882

Общите приходи от сделки с най-големите клиенти на дружеството са както следва:

Клиент	2012	% от приходите	2011	% от приходите
КМБ БЪЛГАРИЯ ЕАД	2032	21	2640	29
ЗАРИ ДИ ЕООД	570	6	552	6
КАРДИНАЛ БГ ЕООД ГР. ЯМБОЛ	422	4	165	2
РАВАНИ ЕООД	286	3	335	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

ЗАХАРНИ ИЗДЕЛИЯ-ВАРНА ООД	283	3	229	2
МИНДЕВИ И СИЕ ООД ГР. СЛИВЕН	256	3	345	4
ВАЛДИ-Й.ЖЕЛЯЗОВ-Н.ДИМОВА	177	2	219	2
МИАС ГРУП ЕООД С.ЗВЪНИЧЕВО	175	2		
ФИНЕС 2 ЕООД ДИМИТРОВГРАД	147	2	135	2
ДЖОКО 2009 ЕООД ПЪРВОМАЙ	117	1	87	1
СД КОЛЕВ И СИЕ-ЕСКАДА	104	1	94	1
ФУУДС Трейд ГР.ВАРНА	101	1		
НОЛЕВ-ЛОГИСТИК ООД ХАСКОВО	97	1	100	1
БИГОР ООД ГР. МАДАН	96	1		
ДЕС КОМЕРС ЕООД ХАСКОВО	93	1		
ВАЛЕНТИНО ЕООД НОВА ЗАГОРА	90	1		

4. Промени в запасите на готова продукция и незавършено производство

През 2011 год. стойността на незавършеното производство е 126 х. лв., а през 2010 год. 44 х. лв. Увеличението се дължи на производството на сирене и кашкавал, за които е необходимо време за зряне.

5. Балансова стойност на продадените материални запаси

През 2012 год. Дружеството е продало суровини и материали както следва:

	2012	2011
Суровини и материали		190
Стоки	179	588
Общо:	179	778

6. Разходи за суровини и материали

Разходите за материали включват:

Вид разход	2012	2011
Материали за производство	7277	6705
Ел. Енергия	176	128
Други материали	102	325
Пара	141	
Общо	7685	7158

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

7. Разходи за външни услуги

Вид разход	2012	2011
Текущ ремонт	99	90
Наеми	33	101
Пощенски, куриерски и съобщителни усл.	43	8
Наст транспорт	390	54
Други	33	43
Реклама и промоции	14	
Застраховки	11	
Общо	623	296

8. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации на:	2012	2011
Производствени в т.ч.	158	146
дълготрайни материални активи	158	146
Общо	158	146

9. Разходи за персонала

Разходи за:	2012	2011
Текущи възнаграждения	439	431
Вноски по социалното осигуряване	76	76
Общо	515	507

10. Други разходи за дейността

	2012	2011
Други разходи		16
Общо		16

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

11. Финансови приходи

Финансови приходи от:	2012	2011
Приходи от лихви	55	40
Продажба фин. активи	40	
Общо	95	40

12. Финансови разходи

Финансови разходи:	2012	2011
Лихви	147	133
Неустойки	118	
Общо	265	133

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 с изграждане на ДМА 642 хл. лв. Получената субсидия за ДМА възлиза на 380 хл. лв. и собствени средства 268 хл. лв. В отчета за доходите са признати приходи от финансиране в размер равен на начислените амортизации в САП.

13. Приходи от финансиране

	2012 г.	2011 г.
Финансиране ДМА	45	
Общо:	45	

14. Разходи за данъци върху печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2012 г. и 2011 г. са:

	2012	2011
Данъчна печалба/загуба	389	323
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината (2011 г. 10%)	(38)	(33)
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(5)	(9)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

**Общо разходи за данъци върху печалбата, отчетени в отчета
за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за
годината)**

(43)

(42)

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2012 г. и 31.12.2011г., е представено по-долу:

**Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата
определена спрямо счетоводния резултат**

2012

2011

Счетоводна печалба за годината

Данъци върху печалбата 10% (2011 : 10%)

(38)

(33)

От непризнати суми по данъчни декларации

Свързани с увеличения 213 хил. лв.

(21)

()

Свързани с намаление 549 хил. лв.

55

**Отписани отсрочени данъци по временни разлики,
възникнали в предходни периоди**

(39)

(9)

Данъчен (разход)/ приход

(43)

(42)

15. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>								
Салдо към 31.12.2010	487	1046	177	672	306	104	326	3118
Последваща оценка		144						144
Постъпили				186		28	61	275
Излезли					(21)		(83)	(104)
Салдо към 31.12.2011	487	1190	177	858	285	132	304	3433
Последваща оценка								
Постъпили			28	670	56	10	104	868
Излезли				-39	-48			-87

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

Салдо към 31.12.2012	487	1190	205	1489	293	142	408	4214
-------------------------	-----	------	-----	------	-----	-----	-----	------

Амортизация

Салдо към 31.12.2010	-	47	8	163	40	22	-	280
Постъпили		24	6	76	27	11		144
Отписани					(7)			(7)
Салдо към 31.12.2011	-	71	14	239	60	33	-	417
Постъпили		29	5	94	22	8		158
Отписани				-15	-13			-28
Салдо към 31.12.2012	-	100	19	318	69	41		547

*Балансова
стойност*

Балансова стойност към 31.12.2011	487	1119	163	619	225	99	304	3016
Балансова стойност към 31.12.2012	487	1090	186	1171	224	101	408	3667

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. е "приложен пазарен подход" чрез метода на "пазарните аналози" и е увеличена справедливата стойност спрямо балансовата стойност на притежаваните сгради от Дружеството. Разликата между балансовата стойност и справедливата стойност е отнесена в "преоценен резерв". За останалите активи не са установени индикации за преоценка.

Оперативен лизинг

Дружеството е предоставило за използване под наем дълготрайни материални активи на свързани лица с балансова стойност към 31.12.2012 г в размер на 2305 х.лв. (31.12.2011 г - 2300 х. лв.).

Финансов лизинг

През 2012 година активи с балансова стойност 155 х.лв. са придобити по договори за финансов лизинг (31 декември 2011 г - 101 х. лв.).

Други данни

Към 31.12.2012 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството във

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

връзка с получени заеми както следва:

- Сгради с балансова стойност 513 х.лв. (31.12.2011 г. 516 х.лв.)
- Машини и съоръжения с балансова стойност 740 хил. лв. (31.12.2011 г. 159 х.лв.)

16. 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.

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2012 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:	2012	2011
Лиценз "Тонус"	170	170
Търговски марки	6	
Общо	176	170

17. Дългосрочни вземания

	31.12.2012 г.	31.12.2011
Млска Транс ЕООД	100	209
Тод Транс ЕООД		115
Милк Транс ЕООД		25
БМК Сердика ЕООД		148
Бул Милк ЕООД рефинансиране и лихви	9	490 60
Викмар 2012 ЕООД	20	
БМК Солар Енерджи ЕООД	427	
Вземания по цесионни договори	24	
Общо	580	1047

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 31.12.2012 г. Не са установени индикатори за това и не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

18. Активи по отсрочени данъци

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

Отсрочените данъци към 31.12.2012 г. са свързани със следното:

Временна разлика	31 декември 2011		Движение на отсрочените данъци 2012 г.				31 декември 2012	
	Данъчн а основа	Времени а разлика	увеличение		намаление		Данъчн а основа	Времени а разлика
			Данъчн а основа	Времени а разлика	Данъчн а основа	Времени а разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	2980	298	158	16	211	21	2927	293
чл.43 ЗНО								
р-ди посл.оц.ДМА								
Общо активи:	2980	298						
Отсрочени данъци (нето)	2980	298	158	16	211	21	2927	293

19. Материални запаси

	31.12.2012г.	31.12.2011
Суровини и материали	696	469
Стоки	36	515
Незавършено производство	381	142
Готова продукция	18	27
Общо	1131	1153

Дружеството е извършило преглед за обезценка на материални запаси към 31.12.2012 г. Не са установени индикатори за това и не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Към 31.12.2012 г. върху налична готова продукция /кашкавал 10 т./ на дружеството в размер на 60 х.лв. има учредени залози като обезпечение по получени банкови заеми (31.12.2011 г. - 60 х.лв.)

20. Текущи вземания

	31.12.2012г.	31.12.2011
Вземания по предоставени аванси	55	115
Вземания от клиенти	518	1372
Вземания по съдебни спорове	44	
Вземания по цесионни договори с длъжник Бул Милк		830

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

Обезщетения и лихви по пред. засми	117	
Общо	734	2317

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

21. Финансови активи

	31.12.2011г.	31.12.2011
Вземане подотчетни лица	300	
ДДС за възстановяване	57	
Други вземания	120	
Общо	477	

22. Парични средства и краткосрочни депозити

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

	31.12.2012г.	31.12.2011
Парични средства в брой	352	375
Парични средства в безсрочни сметки	2	12
Общо	354	387

23. Разходи за бъдещи периоди

Вид разход	31.12.2012г.	31.12.2011
Сертификация ИСО 22 000/2005	9	
Проучване и рег. Търговски марки	5	
Общо	14	

24. Основен капитал

	31.12.2012	31.12.2011
Основен акционерен капитал	2 272	2 272

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

Общо	2 272	2 272
------	-------	-------

Към 31.12.2012 г. капиталът е разпределен в 2 272 броя обикновени безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев за една акция. Акциите не са търгуеми на Българска Фондова Борса.

25. Премиян 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.

	31.12.2012	31.12.2011
Основен акционерен капитал	76	47
Общо	76	47

26. Преоценъчен резерв

	31.12.2012г.	31.12.2011
Резерв от преценка на ДМА	145	145
Общо	145	145

На база на извършен преглед за индикатори за преценка 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. е "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 "преоценъчен резерв".

27. Други резерви

	31.12.2012г.	31.12.2011
Други резерви		430
Общо		430

По договор за цесия от 30.12.2008 год. Г-осподин Вакрилов Димитров е кредитор на Млечна промишленост Хасково ЕООД в размер на 430 х. лв. на основание на възмездно прехвърлени от него вземания към Дружеството. По решение на едноличния собственик на капитала на Млечна промишленост Хасково ЕООД – БМК Холдинг АД, задължението е прехвърлено в капитала - Други резерви. През 2012 год. задължението е погасено и резерва отписан от пасива на баланса.

28. Натрупани печалби/загуби

	31.12.2012г.	31.12.2011
Натрупана печалба	134	332

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

Нетна печалба за периода	346	281
Общо	480	613

От натрупаната печалба са прехвърлени 47 хл. лв. във фонд "Премииен резерв".

Нетна печалба/загуба на акция

	31.12.2012	31.12.2011
Средно-претеглен брой акции	2272	2272
Нетна печалба/загуба за годината (BGN'000)	193	78
Нетна печалба на акция (BGN)	0.085	0.034

29. Дългосрочни заеми

Дългосрочните задължения към 31.12.2012 г., респ. 31.12.2011 г. включват задължения по получени заеми, както следва:

Вид на задължението:	кредитор	2012	2011
Дългосрочен от 160 хл.лв. заем с падеж 07.06.2013	Банка ДСК ЕАД	11	11
Дългосрочен заем с падеж 31.07.2015 г. - 120 хл. евро	Банка ДСК ЕАД	90	90
Овърдрафт с падеж 23.04.2013 г. - 155 хл. евро	Банка ДСК ЕАД	301	300
Дългосрочен заем с падеж 25.01.2014 год. - 160 хл. евро	Банка ДСК ЕАД	313	219
Дългосрочен заем с падеж 25.01.2014 г. - 154 хл. евро	Банка ДСК ЕАД	301	218
Дългосрочен заем с падеж 23.02.2014 год. - 313 хл.лв.	Банка ДСК ЕАД	313	313
Овърдрафт с падеж 23.04.2013 - 50 хл.	Банка ДСК ЕАД	39	
Заем - Мярка 123		211	

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.
(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Бех България ЕООД			
Общо		1579	1151

30. Нетекущи търговски задължения по лизингови договори

	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Бех България ЕООД		66
Ел Би Булгарикум АД	92	114
Б.Л.Лизинг АД		
Алгис Милк ЕООД		246
Евролийз ауто	19	
Общо	111	426

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.

31. Други нетекущи задължения по търговски заеми

	31.12.2012г.	31.12.2011 г.
Бех България ЕООД	66	
Общо	66	1506

32. Други дългосрочни задължения - цесии

	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Младен Георгиев Китов	48	584
Ивайло Пенков Пенков	494	922
Общо	542	1506

33. Текущи търговски и други задължения

Задължения към доставчици	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
БМК Холдинг АД	44	96

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

Млечна промишленост Хасково ЕООД	63	10
Млечни продукти Тракия ЕООД	1214	1042
БМК Транс ЕООД	72	582
БМК Бургас ЕООД	18	17
БМК Пловдив ЕООД	2	
	1413	1747

34. Текущата част от дългосрочен дълг

	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Б ДСК ЕАД		60
Евролииз ауто	10	
Ел Би Булгарикум АД	17	
Би Ел Лизинг	1	
Елекстер	10	
	38	60

35. Данъчни задължения

	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
ДОД	4	6
Корпоративен данък	38	32
ДДС за внасяне		12
МДГ		12
	42	62

36. Задължение към персонала

	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Текущи задължения към персонала	25	31
Просрочени задължения – м. 11.2011		30

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

	25	61
--	-----------	-----------

Към 31.12.2011 год. заплатите за месец ноември 2011 год. не са изплатени. Същите са изплатени месец януари 2012 год.

37. Задължения към социалното осигуряване

	31.12.2012 г.	31.12.2011г.
Текущи задължения	11	12
Просрочени задължения – м. 11.2011		12
	11	24

38. Други краткосрочни задължения

	31.12.2012 г.	31.12.2011г.
Текущи задължения лихви и неустойки	117	
	117	

39. Приходи за бъдещи периоди

	31.12.2012 г.	31.12.2011г.
Финансиране ДМА	360	
	360	

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.

40. Оповестяване на свързани лица

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид на свързаност</i>	<i>Период на свързаност</i>
- БМК Холдинг АД	дружество майка	2009 - 2012 г.
- Млечна промишленост Хасково ЕООД	дъщерно дружество	2009 - 2012 г.
- БМК Транс ЕООД	дъщерно дружество	2009 - 2012 г.
- БМК Бургас ООД	дъщерно дружество	2010 - 2012 г.
- Млечни продукти "Гракия" ЕООД	дъщерно дружество	2010 - 2012 г.
- БМК Пловдив ООД	дъщерно дружество	2012

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ**

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

Сделки между свързани лица през 2012 год.

	2012 г.	2011 г.
Приходи от продажби	8627	8225
Лихва по кредити	30	15
неустойка	44	70
дивидент	290	
Всичко	8991	8310

Вземания и задължения между свързани лица

	2012 г.	2011 г.
Вземания по доставки	743	497
Вземания по предоставени аванси	563	220
Вземания по предоставени кредити	780	618
Вземания по цесионни договори	306	306
Обезщетение и лихви	40	83
Всичко	2 432	1 724

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 засемите) 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.

Ключов управленски персонал

	31.12.2012	31.12.2011
Възнаграждения на Съвета на директорите	106	88
Общо	106	88

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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

41. Условни задължения и ангажименти

Предоставени обезпечения

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

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 31.12.2012 г., освен оповестените в отчета. Не са възникнали, в периода от 31 декември 2012г. до 20.07.2013 година сделки от съществено значение и/или с неособайно състояние, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на група БМК Холдинг.

20.07.2012 г.
гр. Хасково

Председател на СД:

Изготвил: