

**„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 Г.**

Страница:

Доклад на независимия одитор

Годишен неконсолидиран доклад за дейността 1-5

Годишен неконсолидиран финансов отчет, в т.ч.:

- Неконсолидиран счетоводен баланс 6

- Неконсолидиран отчет за всеобхватния доход 7

- Неконсолидиран отчет за промените в собствения капитал 8

- Неконсолидиран отчет за паричните потоци 9

- Приложения към неконсолидирания финансов отчет 10-40

Доклад на независимия одитор

До акционерите на “Бони Холдинг” АД

Доклад върху неконсолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения неконсолидиран финансов отчет на “Бони Холдинг” АД („Дружеството”), включващ неконсолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2013 г. и неконсолидираните отчети за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал, за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за неконсолидирания финансов отчет

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

Отговорност на одитора

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

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

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

Мнение

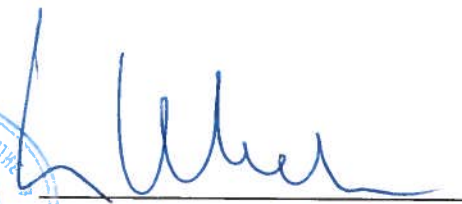
По наше мнение, неконсолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на "Бони Холдинг" АД към 31 декември 2013 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

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

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

По наше мнение, годишният неконсолидиран доклад за дейността, изложен от стр.1. до стр.5 е изготвен в съответствие с приложения годишен неконсолидиран финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2013 г.


Росица Ботева
Регистриран одитор
Щефан Вайблен
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

23 юли 2014
гр. София, България

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2013 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Този отчет е одитиран от ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД.

УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

„Бони холдинг” АД („Дружеството”) е акционерно дружество, учредено и регистрирано в Ловешки окръжен съд по фирмено дело № 674/1996, пререгистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 5364/2003 година.

Основният капитал на Дружеството е внесен изцяло и е на стойност 3,871 хил. лева.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е: Република България, гр.София 1504, ул. „Стара планина” № 25, тел. – 02/8463633, факс – 02/8464280.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Предметът на дейност на Дружеството е финансово-консултантска.

Дружеството е майка на икономическата група Бони Холдинг („Групата”), която включва 15 дружества към 31.12.2013 година, които работят в сферата на месодобивната и месопереработвателна индустрия - от производството на фуражи, хибридно производство на разплоден материал за свиневъдство, отглеждане на подрастващи животни, свинеуговяване, клане, транжиране, производство на месни продукти - консерви, полуфабрикати, малотрайни, полутрайни и трайни варено-пушени колбаси, шунки и шункови колбаси, сурово сушени колбаси - лунканки, суджуци и деликатеси от нераздробено месо.

Дружеството е с едностепенна система на управление. То се управлява от Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителният директор Борислав Георгиев Николов.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ

Борислав Георгиев Николов, Изпълнителен директор (поради настъпила смърт на 18.5.2014 г. е заменен от Георги Бориславов Николов).

Борислав Николов завършва висше образование през 1989 година във ВИХВП – град Пловдив. Притежава магистърска степен – технолог. Работи една година в държавно предприятие и от 1991 година стартира собствен бизнес в областта на производството на месни произведения, който постепенно се разраства до формиране на днешната икономическа група „Бони холдинг” АД. Г-н Николов контролира компанията „Бони холдинг” АД и нейните дъщерни дружества.

Георги Бориславов Николов

Юлияна Петрова Николова, Член на СД

Юлияна Николова завършва Висше образование през 1989 година във ВИХВП – град Пловдив. Притежава магистърска степен – технолог. Участва в бизнеса на Борислав Николов.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

РЪКОВОДИТЕЛИ НА СЕКТОРИ

Мария Йотова – Главен счетоводител, висше икономическо образование
Христо Стоянов – Финансов директор, висше икономическо образование

Съгласно устава на Дружеството, членовете на Съвета на директорите нямат специални права за придобиване на акции и облигации на Дружеството.

От членовете на Съвета на директорите към 31.12.2013 г. притежател на акции на Дружеството е Борислав Георгиев Николов със 341,003 бр. акции с номинална стойност 3,410 хил. лв. или 88.08% от капитала и Юлияна Петрова Николова притежател на 15,174 бр. акции с номинална стойност 152 хил. лева. Г-н Николов контролира дейността на икономическата група “Бони холдинг” АД, като притежава част от капитала на всички дружества в групата. Г-н Борислав Николов е и изпълнителен директор на “Бони холдинг” АД. Освен това, г-н Борислав Николов притежава 50% от акциите на „Агрокапитал” АД и упражнява съвместен контрол върху това дружество, съответно – и неговите дъщерни дружества.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

“Бони холдинг” АД е с регистриран капитал в размер на 3,871,480 лв., разпределен в 387,148 поименни акции с номинална стойност 10 лв. През 2013 г. няма движение в основния капитал. Акциите са разпределени както следва:

	Брой акции	Сума в лв.	% от капитала
1. Борислав Николов	341,003	3,410,030	88.08
2. Юлияна Николова	15,174	151,740	3.92
3. ВНЈ-Дания	30,971	309,710	8.00

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През 2013 г. “Бони холдинг” АД реализира финансов резултат след данъци – загуба в размер на 195 хил. лева (2012 г. - 55 хил. лв. печалба). Резултатът преди данъци е загуба в размер на 178 хил. лева, а през 2012 г. – 62 хил. лв. печалба. Изменението в основните статии от отчетът за доходите довели до това намаление са подробно описани по-долу.

Оперативните приходи на Дружеството в размер на 2,533 хил. лв. са се намалели спрямо миналата година /3,876 хил. лв./ с 1,343 хил. лв., като причините за това са:

-	намаление на други приходи	(849)
-	намаление на приходи от продажби	(494)
-	общо намаление	<u>(1,343)</u>

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Оперативните разходи на Дружеството в размер на 1,098 хил. лв. са се намалили с 513 хил. лв. спрямо 2012 г./1,611 хил. лв./, а по видове разходи разликите са както следва:

-	увеличение е на разходи за външни услуги	44
-	увеличение на разхода на материали	12
-	намаление на разхода за амортизации	(23)
-	намаление на разхода за персонала	(466)
-	увеличение на разходите за социални осигуровки	1
-	намаление на другите разходи	(81)
-	общо намаление	(513)

ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ И СОЦИАЛНА ПОЛИТИКА

Политиката на Дружеството по отношение на заплащане труда на персонала му рефлектира върху способностите и квалификацията на всеки отделен служител.

Нивата на възнагражденията са определени съгласно индивидуални трудови договори на основание отговорности, задължения и изисквания, квалификация, трудов опит и др.

Системата за заплащане на труда в Дружеството е определена съгласно документ от вътрешната нормативна база - Правила за определяне на работните заплати в “Бони холдинг” АД - твърда фиксирана сума, съгласно индивидуален трудов договор. През 2013 г. служители са участвали в образователни специализирани курсове, най-вече в областта на данъчното, осигурителното, трудовото и счетоводно законодателство.

ФИНАНСОВ РИСК

Дейността на Дружеството е свързана с редица рискове, в това число пазарен риск (включващ ефекта от промяната на валутните курсове, ценови риск, риск от промяна на бъдещите парични потоци и справедливите стойности в резултат на промяна в пазарните лихвени нива), кредитен риск, ликвиден риск. Ръководството на Групата се стреми да намали възможните неблагоприятни ефекти върху дейността, свързани с тези рискове, като има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Групата. Този отдел установява и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с ръководството. Дейностите, свързани с управлението на риска, макар и да не са формулирани писмено, имат за цел да покрият специфични области, като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

ФИНАНСОВ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

(а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

България е основният пазар на Дружеството като съществена част от продажбите и покупките се извършва в местна валута, която е фиксирана към еврото. Дружеството извършва и сделки с чуждестранни лица, като сделките с тях са деноминирани в евро. По този начин, рискът от промяна на валутните курсове е ограничен.

(ii) Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна в цените на стоките си.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Дружеството е изложено на лихвен риск, свързан с дадени и получени заеми. Заемите с плаващ лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с отклонения на бъдещите парични потоци. Заемите с фиксиран лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с промяна на оценката на бъдещата справедлива стойност на заемите. Дружеството предоставя заеми на дъщерните си дружества на фиксирани лихвени проценти, които се отчитат по амортизирана стойност, в резултат на което не е изложено на лихвени рискове от промяна на справедливата цена.

(б) Кредитен риск

Кредитният риск се ръководи на групово ниво. Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, от кредитни експозиции на търговци на едро и дребно, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции.

Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Групата има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция както Групата като цяло, така и за отделните дружества.

Максималната експозиция на кредитен риск е балансовата стойност на паричните средства и еквиваленти и предоставените заеми и вземания. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържането на достатъчно парични средства и възможности за финансиране посредством адекватен размер на договорените кредити. Поради динамичната природа на основната дейност, ръководството на Дружеството се стреми да покрива текущите нужди от парични средства с приходите от продажбите. Покупките на имоти, машини и съоръжения се финансират с банкови заеми.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
НЕКОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.
ФИНАНСОВ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Управление на капиталовия риск

Управлението на капиталовия риск се извършва с цел да се защити способността на Дружеството и Групата като цяло да продължат като действащо предприятие с цел да се осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените от дружествата дивиденди, да пренасочи налични свободни финансови средства към друго дружество от Групата под формата на заеми – директно или чрез Дружеството, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове.

Групата наблюдава и управлява капитала на дружествата от Групата като следствие на тяхната рентабилност, ликвидност и необходимост от инвестиции в производствени активи. Този процес включва наблюдение и управление на собствения капитал на Дружеството, получените и предоставени заеми, както и вземанията и задълженията от/към предприятието майка, другите дружества от Групата и собственика на Групата.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2013 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

По нареждане на Съвета на директорите.



.....
Георги Бориславов Николов
Председател на Съвета на директорите
„Бони холдинг” АД
София, 19 юни 2014 г.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
НЕКОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

(всички суми са в хиляди лева)

(всички суми са в хиляди лева)

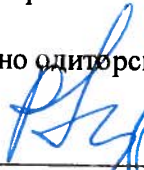
		Към 31 декември	
	Прил.	2013 г.	2012 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	178	64
Нематериални активи	6	-	2
Активи по отсрочени данъци	16	12	29
Предоставени заеми	10	27,157	40,287
Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества	7, 8	11,241	11,163
		38,588	51,545
Текущи активи			
Търговски и други вземания	11	126	273
Предоставени заеми	10	145	200
Корпоративен данък за възстановяване		22	22
Парични средства и еквиваленти	12	72	335
		365	830
Общо активи		38,953	52,375
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	13	3,871	3,871
Премиен и други резерви	14	3,553	3,553
Неразпределена печалба	14	277	472
		7,701	7,896
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Заеми	15	14,590	27,386
		14,590	27,386
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	17	119	222
Заеми	15	16,543	16,871
		16,662	17,093
Общо пасиви		31,252	44,479
Общо собствен капитал и пасиви		38,953	52,375

Този неконсолидиран финансов отчет е одобрен от Съвета на Директорите на 19 юни 2014 г. и е подписан от:


 Георги Бориславов Николов
 Изпълнителен директор
 19 юни 2014 г.
 гр. София, България


 Мария Димитрова Йотова
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:


 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 23 юни 2014 г.


 Стефан Вайблен
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
 23 юни 2014 г.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	Година, приключила на 31 декември	
		2013 г.	2012 г.
Приходи от продажби	18	730	1,224
Разходи за материали		(69)	(57)
Разходи за външни услуги		(364)	(320)
Разходи за персонал		(531)	(997)
Разходи за социални осигуровки		(35)	(34)
Разходи за амортизация		(60)	(83)
Други разходи		(39)	(120)
		(1,098)	(1,611)
Други приходи	20	1,803	2,652
Печалба от дейността		1,435	2,265
Финансови разходи	21	(1,613)	(2,203)
Загуба /(печалба) преди данъчно облагане		(178)	62
Разход за корпоративен данък върху дохода	22	(17)	(7)
Загуба /(печалба)/ за годината		(195)	55
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход –загуба за годината		(195)	55

Този неконсолидиран финансов отчет е одобрен от Съвета на Директорите на 19 юни 2014 г. и е подписан от:


 Георги Бориславов Николов
 Изпълнителен директор
 19 юни 2014 г.
 гр. София, България




 Мария Димитрова Йотова
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:


 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 23 юни 2014 г.




 Стефан Вайблен
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
 23 юни 2014 г.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

(всички суми са в хиляди лева)

	Основен капитал	Премия резерв	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2012 г.	3,871	1,802	1,751	417	7,841
Всеобхватен доход					
Печалба за годината	-	-	-	55	55
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	55	55
Салдо към 31 декември 2012 г.	3,871	1,802	1,751	472	7,896
Салдо към 1 януари 2013 г.	3,871	1,802	1,751	472	7,896
Всеобхватен доход					
Загуба за годината	-	-	-	(195)	(195)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	(195)	(195)
Салдо към 31 декември 2013 г.	3,871	1,802	1,751	277	7,701

Този неконсолидиран финансов отчет е одобрен от Съвета на Директорите на 19 юни 2014 г. и е подписан от:

 Георги Бориславов Николов Изпълнителен директор 19 юни 2014 г. гр. София, България		 Мария Димитрова Йотова Главен счетоводител
--	---	---

Заверил съгласно одиторски доклад:

 Росица Ботева Регистриран одитор 23 юни 2014 г.		 Стефан Вайблен „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД 23 юни 2014 г.
--	---	---

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

(всички суми са в хиляди лева)

Прил.	Година, приключила на 31 декември	
	2013 г.	2012 г.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти свързани лица	1,140	1,445
Плащания към доставчици	(867)	(607)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(676)	(935)
Плащания по ДДС и други данъци	(87)	(201)
Плащания за корпоративен данък върху дохода	-	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(490)	(298)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за покупка на имоти, машини и съоръжения	(196)	(7)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	28	-
Предоставени заеми	(60,402)	(61,893)
Изплатени предоставени заеми	67,372	68,019
Постъпления от лихви	1,849	2,719
Инвестиции в дъщерни дружества	(80)	31
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	8,571	8,869
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по финансов лизинг	(18)	(15)
Получени заеми	10,743	7,562
Погасени получени заеми	(17,479)	(13,425)
Плащания за лихви по заеми	(1,578)	(2,346)
Парични потоци от положит. и отрицат. валутни разлики	(5)	(4)
Други парични потоци от финансова дейност	(7)	(77)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(8,344)	(8,305)
(Намаление)/Увеличение на паричните средства и еквиваленти	(263)	267
В началото на годината	335	68
В края на годината	72	335

Този неконсолидиран финансов отчет е одобрен от Съвета на Директорите на 19 юни 2014 г. и е подписан от:

Георги Бориславов Николов
Изпълнителен директор
19 юни 2014 г.
гр. София, България

Мария Димитрова Йотова
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
23 юни 2014 г.

Шефан Вайблен
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
23 юни 2014 г.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

1. Основна дейност

“Бони холдинг” АД („Дружеството”) е дружество майка и представлява Икономическа група „Бони холдинг” заедно с неговите дъщерни дружества (заедно „Групата”) и се занимава с финансово консултанска и управленска дейност относно производство и продажба на месни продукти, както и на продукти и животни, произведени от други дружества от Групата. Дружеството е регистрирано в Република България. Адресът на управление на Дружеството е: ул. „Стара планина” 25, гр. София-1504, Република България.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на неконсолидирания финансов отчет на Дружеството. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Българското законодателство не забранява решение на общото събрание (едноличния собственик на капитала) на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

2.1 База за изготвяне на неконсолидирания финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

Дружеството е изготвило този неконсолидиран финансов отчет за представяне на акционерите, данъчните органи и търговския регистър съгласно изискванията на българското законодателство.

Към момента на одобряване на този неконсолидиран финансов отчет Дружеството е изготвило консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО за Дружеството и неговите дъщерни дружества както се изисква от МСС 27 „Консолидирани и неконсолидирани финансови отчети” Дружеството е приложило тълкувание от програмата изготвена от Европейската Комисия Вътрешен пазар и услуги, за срещата на Регулативната комисия по счетоводство (документ ARC/08/2007) за връзката между МСС и четвъртата и седмата директива на дружественото право. Комисията е на мнение, че ако едно предприятие избере или е задължено да изготвя годишен финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз, то може да ги изготви и предаде независимо от изготвянето и предаването на консолидирания си финансов отчет.

В консолидирания финансов отчет дъщерните дружества – предприятия, в които Дружеството притежава директно или косвено повече от половината от правата на глас или по друг начин е в състояние да осъществява контрол върху дейността им, ще бъдат напълно консолидирани. За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и за промените във финансовото състояние на Дружеството и неговите дъщерни дружества като цяло, потребителите на този

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на неконсолидирания финансов отчет (продължение)

неконсолидиран финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет за финансовата година, завършваща на 31 декември 2013 г., веднага щом той бъде представен.

Финансовият отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена. Изготвянето на финансовия отчет е направено на база действащо предприятие с оглед оценката на ръководството за бъдещата дейност на Дружеството.

Изготвянето на финансовия отчет според изискванията на МСФО изисква ръководството на Дружеството да прави определени значими счетоводни оценки. Изготвянето изисква също така ръководството на Дружеството да извършва преценки при прилагането на счетоводната политика на Дружеството. Финансова информация при изготвянето, на която е присъщо висока степен на сложност и преценка, както и значимите счетоводни оценки, които са направени при изготвянето на финансовия отчет, са оповестени в Приложение 4.

Към 31.12.2013 г. текущите пасиви на дружеството надвишават текущите активи с 16,297 хил.лева (16,263 хил.лева). Дружеството е от холдингов тип и не се предполага да генерира печалби и положителни външни парични потоци. Чрез своите инвестиции в дъщерните компании, дружеството разполага с достатъчно текущи активи, които съществено надвишават текущите пасиви. Положителните консолидирани парични потоци от оперативна дейност са достатъчни, за да покриват изходящите такива от финансова и инвестиционна дейност. Договорирането и поставените условията по банковите заеми на дружеството се определят отново и единствено на база на консолидирания отчет на Бони Холдинг АД. На базата на гореизложеното, ръководството на дружеството не счита, че превишението на текущите пасиви над текущите активи представлява риск дружеството да продължи оперативното си съществуване в обозримо бъдеще и продължава да прилага принципа на действащото предприятие при изготвянето на индивидуалните си финансови отчети.

а) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

Изменения в МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (издаден през юни 2011 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г.), променя оповестяването на статии, представени в друг всеобхватен доход. Промените изискват предприятията да разделят статии, представени в друг всеобхватен доход в две групи, на базата на това дали е възможно или не те да бъдат прехвърлени в печалба или загуба в бъдеще. Стандартът няма съществено отражение върху финансови отчети на Дружеството.

Изменение на МСС 19 „Доходи на наети лица”, (издаден през юни 2011 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), налага значителни промени в признаването и оценката на определени разходи за дефиниран пенсионен доход и обезщетения при прекратяване и към оповестяванията на всички доходи на наети лица.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на неконсолидирания финансов отчет (продължение)

а) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството (продължение)

Стандартът изисква признаване на всички промени в нетно определеното задължение (актив) за дефинирани доходи, когато те се появят, както следва: (а) разходи за трудов стаж и нетна лихва в печалба и загуба; и (б) преоценяване в друг всеобхватен доход. Дружеството отразява кумулативните суми от тези преоценки в печалби от предходни години в собствения капитал. Стандартът няма съществено отражение върху финансови отчети на Дружеството.

(б) Нови стандарти и изменения, както и разяснения, задължителни за прилагане за първи път за финансовата година започваща на 1 януари 2013 г., но неприложими за Дружеството в момента (въпреки, че могат да окажат влияние върху отчитането на бъдещи трансакции и събития)

МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност” (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.) има за цел да подобри съпоставимостта и да намали сложността чрез предоставяне на изменена дефиниция за справедлива стойност и предостави единен източник за оценка на справедливата стойност и изисквания за оповестяване приложими за редица МСФО стандарти.

„Оповестявания – нетиране на финансови активи и финансови пасиви“ – изменение на МСФО 7, (издадено през декември 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.). Изменението изисква оповестявания, които ще позволят на потребителите на финансови отчети на предприятието да оценят ефекта или потенциалния ефект на споразумения за нетиране, включително права за компенсация.

Подобрения на Международните стандарти за финансово отчитане (издадени през май 2012 г. и в сила за годишни периоди започващи от 1 януари 2013 г.). Подобренията се състоят в измененията на пет стандарта. МСФО 1 е променен, за да: (i) разясни, че ако едно предприятие поднови прилагането на МСФО при изготвяне на финансовите си отчети може или да повтори прилагането на МСФО 1 или да приложи МСФО ретроспективно, все едно никога не е прекратявало прилагането им и (ii) да добави освобождаване от прилагане на МСС 23 „Разходи по заеми” ретроспективно за предприятия прилагачи МСФО за първи път. МСС 1 е изменен, за да разясни, че не се изискват пояснителни приложения към третия счетоводен баланс, представен към началото на сравнителния период, когато той е представен понеже е съществено повлиян от корекция на грешки в предходни периоди, промяна в счетоводната политика или рекласификация за целите на представянето, а се изисква, когато предприятието доброволно реши да добави допълнителни сравнителни отчети.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на неконсолидирания финансов отчет (продължение)

(б) Нови стандарти и изменения, както и разяснения, задължителни за прилагане за първи път за финансовата година започваща на 1 януари 2013 г, но неприложими за Дружеството в момента (въпреки, че могат да оказват влияние върху отчитането на бъдещи трансакции и събития) (продължение)

МСС 32 е изменен, за да даде допълнителни насоки, че определени данъчни ефекти в резултат на изплащане на дивиденди на собствениците се отчитат в отчета за доходите, както винаги е било изисквано от МСС 12. МСС 34 е изменен, за да бъдат съобразени изискванията му с тези на МСФО 8. МСС 34 вече изисква оповестяване на мярка за оценка на общите активи и пасиви на оперативен сегмент, само ако тази информация е предоставяна на регулярна база на ръководството, вземащо главните оперативни решения и има съществена промяна в тези мерки от последните годишни финансови отчети.

Изменения в насоките за преминаване към МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 (издадени през юни 2012 г. и влизащи в сила за годишни периоди започващи от 1 януари 2013 г.). Измененията разясняват прехода към МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“. Предприятията, прилагащи МСФО 10 трябва да оценят контрола в първия ден на годишния период, в който МСФО 10 е приложен и ако заключението за консолидация съобразно МСФО 10 се различава от МСС 27 и ПКР 12, непосредствено предхождащият период (2012 г. за предприятия изготвящи финансов отчет за календарна година и прилагащи МСФО 10 през 2013 г.) се коригира, освен ако не е практически възможно. Изменението също така въвежда допълнително освобождаване в МСФО 10, МСФО 11 „Съвместни споразумения“ и МСФО 12 „Оповестяване на участия в други предприятия“, ограничавайки изискванията за корекция на сравнителната информация само за непосредствено предхождащия сравнителен период. В допълнение, измененията ще премахнат изискванията за представяне на сравнителна информация в оповестявания свързани с неконсолидирани структурирани предприятия за периоди преди прилагането на МСФО 12.

Други променени стандарти и тълкувания:

КРМСФО 20 “Разходи за отстраняване на повърхностния слой във производствената фаза на открита мина” разглежда кога и как да бъдат счетоводно третиран ползите, възникващи от дейностите по отстраняване на повърхностния слой в минната индустрия. Тълкуванието няма отражение върху финансовия отчет на дружеството.

МСФО 1 ”Прилагане за първи път на международните стандарти за финансови отчети” – правителствени заеми“, който беше издаден през март 2012 г. и е в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 г., освобождават предприятията прилагащи за първи път МСФО от пълно ретроспективно прилагане на МСФО, когато отчитат заеми от правителства при лихви по-ниски от пазарните. Тази промяна не касае Дружеството.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на неконсолидирания финансов отчет (продължение)

(в) Нови стандарти и тълкувания, които са задължителни за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. или по-късно, и които Дружеството не е приело по-рано или такива, които са неприложими за Дружеството в момента (въпреки, че могат да оказват влияние върху отчитането на бъдещи трансакции и събития):

„Нетиране на финансови активи и финансови пасиви” – промяна на МСС 32 (издаден през декември 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.). Изменението добави насока по прилагането на МСС 32, за да се адресират несъответствия, идентифицирани при прилагането на някои критерии за компенсиране. Това включва изясняване на смисъла на „в момента притежава договорно право на компенсация“ и на това, че някои от системите за брутно уреждане могат да бъдат считани еквивалентни на нетно уреждане.

Изменение на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 – „Инвестиционни предприятия“ (издадени на 31 октомври 2012 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.). Изменението въвежда дефиницията на инвестиционно предприятие, като предприятие, което (i) получава средства от инвеститори с цел предоставянето на услуги по управление на инвестициите (ii) поема ангажимент към инвеститорите си, че дейността на предприятието са инвестиции само с цел увеличаване на капитала или инвестиционен доход (iii) оценява инвестициите си по справедлива стойност. Изисква се инвестиционното предприятие да отчита дъщерните си дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, както и да консолидира само тези дъщерни дружества, които предоставят услуги, които са свързани с инвестиционните дейности на предприятието. МСФО 12 е изменен, за да въведе изискванията за оповестяване, включително направените съществени преценки дали едно предприятие е инвестиционно предприятие, както и за информацията относно финансова или друга подкрепа за неконсолидирано дъщерно дружество независимо дали има само намерение да предостави тази подкрепа или тя вече е предоставена.

Промени в МСС 36 – „Оповестяване на възстановима стойност на нетекущи активи“ (издаден през май 2013 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., по-ранното му прилагане е разрешено ако се прилага МСФО 13 за текущия и предишните периоди). Измененията премахват изискването за оповестяване на възстановимата стойност когато единицата генерираща парични потоци съдържа положителна репутация или нематериални дълготрайни активи с неопределен полезен живот и не е имало обезценка.

Промени в МСС 39 - „Новация на деривативи и продължаване на счетоводство на хеджирането“ (издаден през юни 2013 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.). Промените предоставят освобождаване от задължението за преустановяване на отчитането на хеджиране, когато конкретни критерии са покрити от новацията на хеджиращ инструмент към централен контрагент.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на неконсолидирания финансов отчет (продължение)

(в) Нови стандарти и тълкувания, които са задължителни за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. или по-късно, и които Дружеството не е приело по-рано или такива, които са неприложими за Дружеството в момента (въпреки, че могат да оказват влияние върху отчитането на бъдещи трансакции и събития) (продължение):

Промени в МСС 19 – „Планове с дефинирани доходи: вноски на служители“ (издаден през ноември 2013 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г.). Промяната разрешава на предприятията да признаят вноски от служителите като намаление на трудовите разходи за периода, през който са предоставени услугите, вместо да се признават вноските чрез отнасяне към периода на услугата, ако размерът на вноската на служителя не зависи от брой прослужени години.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.; приет за прилагане в Европейския съюз не по-късно от годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.) заменя всички изисквания относно контрол и консолидация в МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“ и ПКР-12 „Консолидация-предприятия със специално предназначение“. МСФО 10 променя определението за контрол, така че да бъдат прилагани едни и същи критерии от всички дружества при определяне на контрола. Определението е придружено от подробни насоки за неговото прилагане.

МСФО 11 „Съвместни споразумения“ (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.; приет за прилагане в Европейския съюз не по-късно от годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.) заменя МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия“ и ПКР-13 „Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници“. Промени в определенията намалява броя на видовете съвместни споразумения на две: съвместни дейности и съвместни предприятия. Съществуващият вариант на счетоводна политика за пропорционална консолидация на съвместно контролираните дружества е премахната. Методът на собствения капитал е задължителен за участниците в съвместни предприятия.

МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия“ (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.; приет за прилагане в Европейския съюз не по-късно от годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.) се прилага за дружества, които имат участия в дъщерни дружества, съвместни споразумения, асоциирани предприятия или неконсолидирани структурирани компании. Той заменя изискванията за оповестяване преди това изложени в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия“.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на неконсолидирания финансов отчет (продължение)

(в) Нови стандарти и тълкувания, които са задължителни за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. или по-късно, и които Дружеството не е приело по-рано или такива, които са неприложими за Дружеството в момента (въпреки, че могат да оказват влияние върху отчитането на бъдещи трансакции и събития) (продължение):

МСФО 12 изисква от дружествата да оповестяват информация, която да помогне на потребителите на финансови отчети да преценят естеството, рисковете и финансовите ефекти, свързани с участията в дъщерни, асоциирани, съвместни и неконсолидирани структурирани предприятия. За постигането на тези цели новият стандарт изисква оповестявания в редица области, включително значими преценки и допускания, направени при определяне дали дружеството контролира, съвместно контролира, или упражнява значително влияние върху участията си в други предприятия, разширени оповестявания за участия на Групата в дейности и парични потоци в неконтролирани предприятия, обобщена финансова информация за дъщерните дружества със значително неконтролиращо участие и подробни оповестявания на участия в неконсолидирани структурирани компании..

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети” (изменен през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.; приет за прилагане в Европейския съюз не по-късно от годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.) е променен и сега целта му е да представи изисквания за осчетоводяване и оповестяване свързани с инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия, когато Дружеството изготвя индивидуални финансови отчети. Насоките за контрол и консолидирани финансови отчети са сега изложени МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия” (изменен през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.; приет за прилагане в Европейския съюз не по-късно от годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.) Изменението на МСС 28 произтича от проекта на Борда в областта на съвместните предприятия. При дискутиране на този проект, Бордът реши да изложи осчетоводяването на съвместни предприятия по метода на собствения капитал в МСС 28, тъй като този метод е приложим както за съвместни предприятия така и за асоциирани. С изключение на това другите насоки остават непроменени.

Ретроспективното прилагане на изменения стандарт няма отражение върху финансовите отчети.

Освен ако не е упоменато по-горе, новите стандарти и изменения не се очаква да засегнат финансовия отчет на Дружеството.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на неконсолидирания финансов отчет (продължение)

(г) Нови или изменени Стандарти и Тълкувания, които все още не са одобрени от Европейския съюз

МСФО 9, „Финансови Инструменти: Класификация и Оценка”. Основните характеристики на стандарта, издаден през ноември 2009 г. и изменен през октомври 2010 г., декември 2011 г. и ноември 2013 г. са:

- Изисква се финансовите активи да се класифицират в две категории за оценка: такива, които следва да бъдат оценявани впоследствие по справедлива стойност и такива, които да бъдат оценявани впоследствие по амортизирана стойност. Решението следва да се вземе при първоначално признаване. Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на неговите финансови инструменти и договорените парични потоци на инструмента.
- Инструмент впоследствие се измерва по амортизирана стойност, единствено ако е дългов инструмент и ако и двете условия са в сила: (а) целта на бизнес модела на предприятието е да задържи актива за събиране на договорени парични потоци, и (б) договорените парични потоци на актива представляват плащания само на главница и лихви (т.е. има само “основни характеристики на заем”). Всички други дългови инструменти се оценяват по справедлива стойност в печалба или загуба.
- Всички капиталови инструменти се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Капиталови инструменти, държани за търгуване, ще се оценяват по справедлива стойност в печалба или загуба. За всички други капиталови инвестиции може да се направи окончателен избор при първоначалното им признаване нереализираните и реализираните печалби и загуби да се признават в другия всеобхватен доход, а не в печалба или загуба. Не се допуска прехвърляне на печалбите и загубите от собствен капитал към печалба или загуба. Този избор може да бъде направен на база „инструмент по инструмент”. Дивидентите следва да се представят в печалба или загуба дотолкова, доколкото представляват възвръщаемост от инвестицията.
- Повечето от изискванията на МСС 39 за класификация и оценка на финансови задължения не бяха променени в МСФО 9. Ключова промяна е, че ще се изисква предприятието да представи ефектите от промените в собствения му кредитен риск върху финансовите му задължения, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, в другия всеобхватен доход.
- Изискванията за счетоводство на хеджирането бяха изменени, за да бъдат приведени в по-голяма близост до практиките по управление на рисковете. Стандартът предоставя на предприятията избор на счетоводна политика между прилагането на изискванията на МСФО 9 или да продължат да прилагат МСС 39 за всички хеджове, тъй като стандартът засега не разглежда счетоводното третиране на макро хеджа.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на неконсолидирания финансов отчет (продължение)

(г) Нови или изменени Стандарти и Тълкувания, които все още не са одобрени от Европейския съюз (продължение)

Изменението на МСФО 9 през ноември 2013 г. премахна задължителната дата за негово прилагане. ЕС все още не е одобрил МСФО 9.

МСФО 14 (издаден на 30 януари 2014 г. и в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г.)

Планове с дефинирани доходи: участие на служителите (изменение на МСС 19) (издаден на 21 ноември 2013 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г.)

Подобрение на Международните стандарти за финансово отчитане 2010–2012 (издадени на 12 декември 2013 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г.)

Подобрение на Международните стандарти за финансово отчитане 2011–2013 (издадени на 12 декември 2013 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г.)

КРМСФО 21, „Налози“ (издаден на 20 май 2013 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.).

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която то извършва дейността си („функционална валута”). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминиранияте в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалбата или загубата. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Машините, съоръженията, инвентара и транспортни средства са посочени по историческа стойност, намалена с начислената амортизация и евентуална обезценка. Историческата цена включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите.

Печалбите и загубите от продажба на ИМС се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в другите приходи в отчета за всеобхватния доход.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизацията се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Машини и съоръжения	5-15 години
Инвентар и транспортни средства	3-15 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Балансовата стойност на актива се намалява до възстановимата му стойност в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност (Приложение 2.5).

Разходите по заеми за придобиване на ИМС се отчитат като текущи разходи през периода за който се отнасят, понеже Дружеството не притежава отговарящи на условията за капитализация активи.

2.4 Нематериални активи

Разходи по придобиване на софтуер се отчитат като актив по историческа стойност намалена с начислените от придобиването им амортизация и обезценка. Те се амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот, но не повече от 6.7 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Ръководството извършва годишни прегледи на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.5 Обезценка на нефинансови активи

Нефинансовите активи се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансовите активи, които са обезценени, се преглеждат за вероятно възстановяване на обезценката към всяка дата на баланса.

2.6 Финансови активи

Финансовите активи, притежавани от Дружеството, представляват заеми и вземания. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи при първоначалното им признаване.

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията на Дружеството се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски вземания” и „парични средства и еквиваленти” (Приложение 2.7 и 2.8).

Регулярните покупки и продажби на финансови активи се отчитат като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността. Заемите и вземанията се отчитат по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. На датата на баланса Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Тестването за обезценка на търговски вземания е описано в Приложение 2.7.

Финансовите активи и пасиви могат да бъдат взаимно прихванати и нетната им стойност може да се включи в счетоводния баланс, когато има правно основание за нетиране на признатите стойности на финансовите активи и пасиви и има намерение да се стигне до нетна стойност или да се реализира актива и погаси пасива едновременно.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7 Търговски вземания

Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продажба на стоки и услуги, извършвани в обичайния ход на стопанската дейност. Ако събирането на вземането се очаква да бъде до една година или по-малко (или в нормалния цикъл на стопанската дейност, ако е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. В противен случай, са представени като нетекущи активи.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено.

Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива е намалена чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за всеобхватния доход към други разходи. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективната сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана се отразява в намаление на други разходи в отчета за всеобхватния доход.

2.8 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се отчитат по историческа цена и включват пари в брой, по банкови сметки и други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж до 3 месеца. За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой и по банкови сметки и други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж до 3 месеца.

2.9 Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като основен капитал. Разходите по издаване на нови акции или опции се показват като намаление на собствения капитал, нетно от данъци, от постъпленията.

2.10 Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или в нормалния цикъл на стопанската дейност, ако е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.10 Търговски задължения (продължение)

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в следствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.11 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. Впоследствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава като разход през периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.12 Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Данъкът се признава в печалбата или загубата, с изключение на случаите, в които е свързан със статии, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал. В този случай данъкът също се признава в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където функционира Дружеството и където се генерират облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на ситуации, в които приложимата данъчна уредба е обект на интерпретация и установява провизии, където е необходимо, на база на сумите, които се очаква да бъдат заплатени на данъчните служби.

Отсрочените данъци върху печалбата са определени, като се прилага балансовия метод, на база на временните разлики произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности във финансовия отчет. Отсрочени данъци обаче не се признават, ако произлизат от първоначалното признаване на актив или пасив в сделка, различна от бизнес комбинация, и която на датата на сделката не се отразява нито на счетоводната, нито на облагаемата печалба или загуба. Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и нормативна уредба, които са в сила или по същество въведени в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи или отсрочените данъчни пасиви се проявят с обратна сила. Отсрочени данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, така че временните разлики да бъдат използвани.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.13 Доходи на наети лица

По линия на план с дефинирани вноски, Дружеството изплаща вноски в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

Според Кодекса на труда в момента на придобиване право на пенсиониране Дружеството дължи на своите служители 6 месечни заплати, ако са работили за Дружеството през последните 10 години преди пенсиониране. Това възнаграждение се отчита като дългосрочен доход, за който се начислява провизия като се прилага метода на прогнозните единици.

2.14 Провизии

Провизии се начисляват, когато Дружеството има правни или конструктивни задължения в резултат на минали събития, за чието погасяване е вероятно да бъдат използвани активи и други ресурси, и които могат да бъдат надеждно оценени. Не се начисляват провизии за бъдеща оперативна загуба.

Провизиите се оценяват по настояща стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задължението с използване на дисконтов фактор, който отразява пазарните лихвени нива и настоящата стойност на парите и рисковете, специфични за задължението. Увеличението на провизията поради изминалото време се признава като разходи за лихви.

2.15 Лизинг

Финансов лизинг – Дружеството е лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който Дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг.

При започването им, финансовите лизинги се капитализират по по-ниската от справедливата цена на лизинговото оборудване и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп.

Съпътстващите задължения по лизинга, намалени с финансовите разходи, се включват в други дългосрочни задължения. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен разход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница.

Имотите, машините и оборудването, придобити под формата на финансов лизинг, се амортизират за по-късия от сроковете на полезен живот на актива и срока на лизинга.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.15 Лизинг (продължение)

Оперативен лизинг – Дружеството е наемател

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (компенсирано с отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в печалбата или загубата на равни части за периода на лизинговия договор.

2.16 Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

(а) Дъщерни дружества

Дъщерните предприятия са всички предприятия (включително предприятия със специално предназначение), в които Дружеството може да направлява финансовата и оперативната им политика, принципно чрез притежаване на повече от половината от акциите с право на глас. При определяне контрола на Дружеството върху други предприятия е взето предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които към настоящия момент могат да бъдат упражнени или конвертирани в акции с право на глас.

(б) Асоциирани предприятия

Асоциираните дружества са всички предприятия, в които Групата упражнява значително влияние, но не и контрол, принципно чрез притежаването на между 20% и 50% от акциите с право на глас.

Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат чрез себестойностния метод, според който съучастието се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби за обезценка. В отчета за всеобхватния доход се отчитат приходи от инвестициите само дотолкова, доколкото се получава дял от натрупаната печалба на дружеството, в което е инвестирано, под формата на дивиденди.

2.17 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и отговаря на критериите за всяка дейност на Дружеството.

Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.17 Признаване на приходите (продължение)

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

2.18 Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

3. Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, пораждащи финансовия риск

Дейността на Дружеството е свързана с редица рискове, в това число пазарен риск (включващ ефекта от промяната на валутните курсове, риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Групата се стреми да намали възможните неблагоприятни ефекти върху дейността, свързани с тези рискове, като има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Групата. Този отдел установява и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с ръководството. Дейностите, свързани с управлението на риска, макар и да не са формулирани писмено, имат за цел да покрият специфични области, като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

(a) Пазарен риск

(i) Валутен риск

България е основният пазар на Дружеството като съществена част от продажбите и покупките се извършва в местна валута, която е фиксирана към еврото. Дружеството извършва и сделки с чуждестранни лица, като сделките с тях са деноминирани предимно в евро. По този начин, рискът от промяна на валутните курсове е ограничен.

(ii) Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен ценови риск.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Дружеството е изложено на лихвен риск, свързан с дадени и получени заеми. Заемите с плаващ лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с отклонения на бъдещите парични потоци.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1 Фактори, пораждащи финансовия риск (продължение)

(а) Пазарен риск (продължение)

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива (продължение)

Заемите с фиксиран лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с промяна на оценката на бъдещата справедлива стойност на заемите. Дружеството предоставя заеми на дъщерните си дружества с фиксирани лихвени проценти, които се отчитат по амортизирана стойност, в резултата на което не е изложено на лихвени рискове.

Ако през 2012 г. лихвения процент по получените банкови заеми беше с 1% по-висок/по-нисък, при равни други условия, печалбата след облагане за годината би била с 300 хил. лв. (2011 г.: 363 хил. лв.) по-ниска/по-висока в резултат на по-високия/по-ниския разход за лихви.

(б) Кредитен риск

Кредитният риск се ръководи на групово ниво. Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, от кредитни експозиции на търговци на едро и дребно, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции.

Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Групата има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция както Групата като цяло, така и за отделните дружества.

Максималната експозиция на кредитен риск е балансовата стойност на паричните средства и еквиваленти и предоставените заеми и вземания, посочени в приложение 9.1. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържането на достатъчно парични средства и възможности за финансиране посредством адекватен размер на договорените кредити. Поради динамичната природа на основната дейност, ръководството на Дружеството се стреми да покрива текущите нужди от парични средства с приходите от продажбите. Покупката на имоти, машини и съоръжения се финансира с кредити.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1 Фактори, пораждащи финансовия риск (продължение)

(в) Ликвиден риск (продължение)

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от датата на счетоводния баланс до падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Към 31 декември 2013 г.	По-малко от 1 година	Между 1 и 5 години
Банкови заеми и лихви по тях (Прил. 15)	16,698	11,907
Финансов лизинг (Прил. 15)	16	-
Депозити и лихви по тях (Прил. 15)	20	3,655
Търговски и други задължения (Прил. 17)	3	-
	16,737	15,562

Към 31 декември 2012 г.	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години
Банкови заеми и лихви по тях (Прил. 15)	17,845	17,582
Финансов лизинг (Прил. 15)	16	16
Депозити и лихви по тях (Прил. 15)	518	11,136
Търговски и други задължения (Прил. 17)	6	-
	18,385	28,734

3.2 Управление на капиталов риск

Управлението на капиталовия риск се извършва от Дружеството с цел да защити способността на Дружеството и Групата като цяло да продължат като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените от дружествата дивиденди, да пренасочи налични свободни финансови средства от едно дружество от Групата към друго дружество от Групата под формата на заеми – директно или чрез компанията майка, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове.

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.2 Управление на капиталов риск (продължение)

Групата наблюдава и управлява капитала на дружествата като следствие на тяхната рентабилност, ликвидност и необходимост от инвестиции в производствени активи. Този процес включва наблюдение и управление на собствения капитал на Дружеството, получените и предоставени заеми, както и вземанията и задълженията от/към предприятието майка, другите дружества от Групата и собственика на Групата, както са показани в счетоводния баланс и съответните приложения на финансовия отчет.

3.3 Оценка на справедливата цена

Отчетната стойност на търговските вземания и задължения, намалена с провизия за обезценка, се приема за приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяванията, е определена чрез дисконтиране на бъдещите договорени парични потоци, използвайки текущият пазарен лихвен процент, предоставен на Дружеството за подобни финансови инструменти.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните счетоводни оценки и преценки се преразглеждат непрекъснато и се основават на исторически опит и други фактори, включително очакване за бъдещи събития, за които се смята, че са основателни при създадените обстоятелства. Основателността на тези оценки се преглежда редовно.

(а) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

(б) Обезценки на вземания и предоставените заеми

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка. Сумата на обезценката и съответните вземания са представени в Прил. 10 и 11. Преразглеждането на обезценката на вземанията през следващата финансова година може да доведе до съществена корекция на балансовата стойност на вземанията.

(в) Влияние на продължаващата световна финансова и икономическа криза

Дружеството осъществява дейността си в сектора на хранително-вкусовата и аграрната икономика в страната, които към края на отчетния период и до момента не са съществено негативно повлияни от финансовата икономическа криза по света.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

5. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Към 31 декември 2011 г.				
Отчетна стойност	165	968	137	1,270
Натрупана амортизация	(130)	(867)	(134)	(1,131)
Балансова стойност	35	101	3	139

**Година, приключила на
31 декември 2012 г.**

Балансова стойност в началото на периода	35	101	3	139
Новопридобити активи	6	-	-	6
Разход за амортизация	(27)	(53)	(1)	(81)
Балансова стойност в края на периода	14	48	2	64

Към 31 декември 2012 г.

Отчетна стойност	171	893	137	1,201
Натрупана амортизация	(157)	(845)	(135)	(1,137)
Балансова стойност	14	48	2	64

**Година, приключила на 31
декември 2013 г.**

Балансова стойност в началото на периода	14	48	2	64
Новопридобити активи	51	135	-	186
Отписване активи	-	(14)	-	(14)
Разход за амортизация	(23)	(34)	(1)	(58)
Балансова стойност в края на периода	42	135	1	178

Към 31 декември 2013 г.

Отчетна стойност	217	957	137	1,311
Натрупана амортизация	(175)	(822)	(136)	(1,133)
Балансова стойност	42	135	1	178

Посочените по-горе активи придобити чрез финансов лизинг (където Дружеството е лизингополучател) включват моторни превозни средства със следните стойности:

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Отчетна стойност-капитализирани финансови лизинги	110	110
Натрупана амортизация	(110)	(92)
Балансова стойност	-	18

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

6. Нематериални активи

	2013 г.	2012 г.
Към 1 януари		
Отчетна стойност	35	35
Натрупана амортизация	(33)	(31)
Балансова стойност	2	4

Движение през годината

Балансова стойност в началото на периода	2	4
Разход за амортизация	(2)	(2)
Балансова стойност в края на периода	-	2

Към 31 декември

Отчетна стойност	35	35
Натрупана амортизация	(35)	(33)
Балансова стойност	-	2

7. Инвестиции в дъщерни дружества

	2013 г.	2012 г.
Стойност в началото на периода	11,161	11,252
Новопридобити	80	-
Отписани	-	(91)
	11,241	11,161

Дъщерни предприятия, регистрирани в страната:

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
„Бони Търговия” ЕООД	100 %	100 %
„Месокомбинат Ловеч” АД	76 %	76 %
„Месокомбинат Правец” АД	77 %	77 %
„Месокомбинат Хасково” АД	77 %	77 %
„Месокомбинат Русе” АД	75 %	75 %
„Месокомбинат Приста” АД	75 %	75 %
„Свиноекомплекс Боздуганово” АД	77 %	77 %
„Свиноекомплекс Зимен” АД	69 %	69 %
„Свиноекомплекс Крумово Градище” АД	69 %	69 %
„ХЦС-Боникас” АД	-	75 %
„Свиноекомплекс Брестак” АД	69 %	69 %
„Хибриден център по свиневъдство” АД	70 %	70 %
„Бони Комерс” АД	-	75 %
„Бони Маркетинг” ЕООД	100 %	100 %
„Свиноекомплекс Дунав” АД	85 %	85 %
„Месокомбинат Карлово” АД	85 %	85 %
„Тетрахиб” ЕАД	75 %	75 %

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

8. Инвестиции в асоциирани предприятия (продължение)

	2013 г.	2012 г.
Стойност в началото на периода	-	2
Стойност в края на периода	-	2

Активите и пасивите на асоциираните предприятия са както следва:

Асоциирани предприятия, регистрирани в страната:	2013 г.	2012 г.
„Бони Вурст” ООД	-	34%

9.1 Финансови инструменти по категории

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

Заеми и вземания – активи според баланса	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Предоставени заеми и начислени лихви (Приложение 10)	27,252	40,487
Вземания от свързани лица (Приложение 11)	73	129
Парични средства и еквиваленти (Приложение 12)	72	335
	<u>27,397</u>	<u>40,951</u>

Заеми и търговски задължения – пасиви според баланса	31.12.2012г.	31.12.2012г.
Заеми (Приложение 15)	31,133	44,230
Търговски и други задължения	3	6
	<u>31,136</u>	<u>44,236</u>

9.2 Кредитно качество на финансовите активи

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

Парични средства в банки и банкови депозити с кредитен рейтинг (Приложение 12)	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
BB+ (S&P)	6	13
BBB (Fitch Ratings)	12	1
Ba1 (Moody's)	22	27
BBB+ (S&P)	32	47
	<u>72</u>	<u>88</u>

Предоставените заеми на свързани лица се считат за напълно възстановими.

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

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

10. Предоставени заеми

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Текущи		
Заеми към свързани лица и начислени лихви (Приложение 24)	125	180
Заеми към трети лица и начислени лихви	20	20
Общо текущи	145	200
Нетекущи		
Заеми към свързани лица и начислени лихви (Приложение 24)	27,157	40,287
Общо заеми	27,302	40,487

Справедливите стойности на заемите съвпадат с тяхната балансова стойност.

Предоставените заеми са деноминирани в лева и са с осреднен годишен ефективен процент 6% (от 1 януари 2012 г. до 31 декември 2012 г.) и 5% лихвен процент към датата на баланса (2011 г: годишен ефективен процент 7%)

	Отчетна стойност		Справедлива стойност	
	Към 31 декември			
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Свързани лица (Приложение 24)	27,157	40,467	27,157	40,467
Трети лица	-	20	20	20
	27,157	40,487	27,177	40,487

11. Търговски и други вземания

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания от свързани лица (Приложение 24)	73	129
Разходи за бъдещи периоди	40	10
Други вземания	13	134
	126	273

12. Парични средства и еквиваленти

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства в каса	-	247
Парични средства в банкови сметки	72	88
	72	335

13. Акционерен капитал

	Брой акции	Обща сума хил. лева
Към 31 декември 2011 г.	387,148	3,871
Към 31 декември 2012 г.	387,148	3,871
Към 31 декември 2013 г.	387,148	3,871

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

13. Акционерен капитал (продължение)

Към 31 декември 2012 г.	Брой акции	Сума в хил.лв.	% от капитала
Борислав Николов	341,003	3,410	88.08
Юлияна Николова	15,174	151	3.92
ВНЈ - Дания	30,971	310	8.00

Към 31 декември 2013 г.	Брой акции	Сума в хил.лв.	% от капитала
Борислав Николов	341,003	3,410	88.08
Юлияна Николова	15,174	151	3.92
ВНЈ - Дания	30,971	310	8.00

Номиналната стойност на акциите е 10.00 лева на акция (2012 г.: 10.00 лева на акция). Към 31 декември 2013 г. и 2012 г. всички акции са напълно изплатени. Капиталът на холдинга е 3,871,480.00 лева, разпределен в 356,177 клас А акции и 30,971 клас Б акции, чиято номинална стойност е 10.00 лева всяка и е записан изцяло. Акциите са поименни и налични. Всички акции дават право на един глас в общото събрание, право на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерен с номиналната им стойност, а клас Б акции дава право на обратно изкупуване при определени условия. Условията се разглеждат като недействителни, в резултат на което акциите са класифицирани като капитал.

14. Премиян резерв

Премияният резерв представлява разликата между номиналната и емисионната стойност на емитираните акции.

Неразпределената печалба и другите резерви подлежат на разпределение въз основа устава на Дружеството и съгласно действащото законодателство.

15. Заеми

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Текущи		
Банкови заеми	16,294	16,546
Банкови заеми-разсрочени разходи за такси	(39)	(97)
Банкови заеми-начислени лихви	252	368
Депозити и начислени лихви (приложение 24)	20	38
Финансов лизинг	16	16
	16,543	16,871
Нетекущи		
Банкови заеми	11,189	16,782
Банкови заеми-разсрочени разходи за такси	(254)	(68)
Финансов лизинг	-	16
Депозити и начислени лихви (приложение 24)	3,655	10,656
	14,590	27,386
Общо заеми	31,133	44,257

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

15. Заеми (продължение)

Общо заеми		
– при фиксиран лихвен процент	3,657	10,694
– при плаващ лихвен процент	27,476	33,536
	31,133	44,230
Среднопретеглени ефективни лихвени проценти:		
– банкови заеми		3.94%
– депозити	4,5%	4.9%
– финансов лизинг	9,75%	9.75%
– от собственика	-	-

Балансовата стойност на заемите, депозитите и задълженията по финансов лизинг е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

				31.12.2013 г. Балансова стойност в хил.лева
Банка Кредитор	Валута	Лихвен %	Падеж	
ЕБВР	Евро	3+6 м юрибор	12.2.2014 г.	2,796
ЕБВР	Евро	3+6 м юрибор	12.8.2014 г.	2,797
ЕБВР	Евро	3+6 м юрибор	12.2.2015 г.	2,796
ЕБВР	Евро	3+6 м юрибор	12.8.2015 г.	2,797
ЕБВР	Евро	3+6 м юрибор	12.2.2016 г.	2,797
ЕБВР	Евро	3+6 м юрибор	12.8.2016 г.	2,799
Експресбанк	Евро	2,75+1 м юрибор	31.12.2014 г.	8,215
Алфабанк	Евро	3,75+1 м юрибор	30.6.2014 г.	2,487
Бони Комерс АД	Лева	4,5	31.12.2016 г.	-
СК Дунав АД	Лева	4,5	31.12.2016 г.	3,606
СК Боздуганово АД	Лева	4,5	31.12.2016 г.	48
Общо				31,138

Падеж на нетекущите банкови заеми:

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
От 1 до 2 години	2,797	5,593
От 2 до 5 години	8,393	11,186
	11,189	16,782

Балансовите стойности на заемите на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Лева	3,675	10,694
Евро	27,458	33,536
	31,133	44,230

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

15. Заеми (продължение)

Сегашната стойност на задълженията по финансов лизинг е както следва:

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
До 1 година	16	16
От 1 до 5 години	-	16
	<u>16</u>	<u>32</u>

Минималните лизингови вноски на лизинговите задължения са както следва:

	16	35
До 1 година	16	19
От 1 до 5 години	-	16
Финансови разходи за бъдещи периоди	-	(3)
	<u>16</u>	<u>32</u>

Банковите заеми са обезпечени със залог на вземания, дъщерни дружества и ипотeki. Задълженията по договор за финансов лизинг са ефективно обезпечени с правото на лизингодателя да си върне актива при неизпълнение от страна на лизингополучателя. Заемите от свързани лица са обезпечени със записи на заповед.

На Дружеството е отпусната банкова гаранция в размер до 966 хил.лв.

На Дружеството са отпуснати следните заемни средства, които не са използвани:

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
с плаващ лихвен процент		
със срок на действие до 1 година	5,425	4,302
с плаващ лихвен процент		
със срок на действие над 1 година	20,536	-
	<u>25,961</u>	<u>4,302</u>

16. Отсрочени данъци

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

Промяната на отсрочените данъци за годината е както следва:	2013 г.	2012 г.
В началото на годината – актив	29	10
(Разход)/приход в печалбата или загубата	(17)	19
В края на годината - актив	<u>12</u>	<u>29</u>

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

16. Отсрочени данъци (продължение)

Отсрочените данъци се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на текущите данъчни активи срещу текущите данъчни пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация.
 Движението на отсрочените данъци (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

Отсрочени данъчни активи	Начисления и провизии	ИМС	Общо
Към 31 декември 2011 г.	9	1	10
Приход/(разход) в печалбата или загубата	10	9	19
Към 31 декември 2012 г.	19	10	29
Приход/(разход) в печалбата или загубата	(13)	(4)	(17)
Към 31 декември 2013 г.	6	6	12

17. Търговски и други задължения

31.12.2013 г. 31.12.2012 г.

Задължения към доставчици	3	6
Данъчни задължения	38	36
Социални осигуровки	5	5
Задължения към служители	38	164
Други задължения	26	4
Начисленията за неизползван отпуск и осигуровки	9	7
	119	222

18. Приходи от продажби

2013 г. 2012 г.

Продажби на услуги	730	1,224
	730	1,224

19. Разходи по видове

2013 г. 2012 г.

Разходи за материали	69	57
Разходи за външни услуги	364	320
Разходи за амортизации	60	83
Разходи за възнаграждения	531	997
Разходи за социално осигуряване	35	34
Други разходи	39	120
	1,098	1,611

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

20. Други приходи	2013 г.	2012 г.
Приходи от лихви, в т.ч.	1,795	2,622
- приходи от лихви от свързани лица	1,794	2,616
- други приходи от лихви	1	6
Загуба от валутно-курсови разлики (нетно)	(4)	(4)
Други	12	34
	1,803	2,652
21. Финансови разходи	2013 г.	2012 г.
Разходи за лихви, в т.ч.	1,497	2,083
- по заеми от банки	1,050	1,565
- по лизинги	2	3
- към свързани дружества	445	515
Други финансови разходи	116	120
	1,613	2,203
22. Разход за корпоративен данък върху дохода	2013 г.	2012 г.
Текущ данък	-	26
Отсрочени данъци (Приложение 16)	17	(19)
	17	7

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

	2013 г.	2012 г.
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане:	(178)	62
Данък изчислен при данъчна ставка 10% (2012 г.:10%)	(18)	6
Непризнати отсрочени данъчни активи върху данъчна загуба за 2013 г.	32	-
Разходи, непризнати за данъчни цели	3	1
Разход за корпоративен данък върху дохода	17	7

Дружеството има следните неизползвани данъчни загуби:

- 2013 г. – 315 хил. лв. – изтича през 2018 г.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

23. Условни задължения

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

24. Сделки със свързани лица

„Бони холдинг” АД и неговите дъщерни дружества („Групата”) се контролира от г-н Борислав Николов, гражданин на Република България. Сделките със свързани лица са както следва:

а) Продажби на стоки и услуги	2013 г.	2012 г.
<i>Консултантски услуги</i>		
Дружества от Групата под контрола на компанията-майка	730	1,224
Общо	730	1,224

б) Покупки на услуги	2013 г.	2012 г.
Покупка на стоки и услуги от дружества от Групата под контрола на компанията-майка	-	-
	-	-

в) Възнаграждение на ключовия управленски персонал

	2013 г.	2012 г.
Заплати и други краткосрочни възнаграждения (в това число вноски за социално и здравно осигуряване)	370	802
Задължение към края на периода	17	163

г) Вземания и задължения от покупки и продажби на стоки и услуги

Вземания от свързани лица:

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
От дружества контролирани от компанията-майка	73	129
	73	129

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

24. Сделки със свързани лица (продължение)

д) Заеми, предоставени на свързани лица

	2013 г.	2012 г.
Предоставени заеми на други дружества от Групата		
В началото на годината	40,315	46,594
Отпуснати заеми през годината	59,537	61,843
Изплатени заеми през годината	(66,722)	(68,019)
Прихванати заеми през годината (Приложение 24 е)	(6,160)	-
Начислени лихви през годината	1,775	2,608
Платени лихви през годината	(1,833)	(2,711)
В края на годината	26,912	40,315

	2013 г.	2012 г.
Предоставени заеми на дружества, съвместно контролирани от собственика на Групата		
В началото на годината	152	102
Отпуснати заеми през годината	55	50
Начислени лихви през годината	9	8
Платени лихви през годината	(8)	(8)
В края на годината	208	152

Общо заеми, предоставени на свързани лица към 31.12.2013г., в т. ч.	27,281	40,467
– главница	27,156	40,287
– начислени лихви	125	180

Предоставените средства на Дружеството от г-н Борислав Николов са по договор за доверително управление

	2013 г.	2012 г.
В началото на годината	-	-
Отпуснати заеми през годината	810	-
Изплатени заеми през годината	(650)	-
Начислени лихви през годината	9	-
Платени лихви през годината	(8)	-
В края на годината	161	-

Предоставените заеми са със срок до три години и осредненият им ефективен лихвен процент е 5% (от 01.01.2013 до 31.12.2013) към датата на баланса (31.12.2013 г.). През 2013 г. са сключени анекси към тези договори, с които падежът на заемите е удължен до 31 декември 2016 г.

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

24. Сделки със свързани лица (продължение)

е) Заеми и депозити предоставени на Дружеството

Предоставените депозити на Дружеството от дъщерни дружества, са както следва:

	2013 г.	2012 г.
В началото на годината	10,694	9,545
Отпуснати заеми през годината	238	1,183
Изплатени заеми през годината	(1,079)	(15)
Прихванати през годината (Приложение 24 д)	(6,160)	
Начислени лихви	445	515
Платени лихви	(463)	(534)
В края на годината, в т.ч.	3,675	10,694
- предоставен депозит	3,655	10,656
- задължение за лихви	20	38
	3,675	10,694

25. Събития след датата на баланса

На 14 май 2014 г. почина мажоритарния собственик и изпълнителен директор на Бони Холдинг АД, г-н Борислав Николов. Според местното законодателство, акциите на г-н Борислав Николов ще бъдат разпределени по равно между неговите законни наследници.

На 18 Май 2014 г. на среща на Борда на Директорите, г-н Георги Николов бе избран за новия изпълнителен директор на Бони Холдинг АД.

Акциите все още не са законно приети от наследниците на г-н Борислав Николов (според удостоверение за наследници издадено на 19 Май 2014 г.), но въпреки това те са изразили своите намерения да ги приемат.

Няма значими събития след датата на баланса по смисъла на МСС 10, които да изискват корекции или оповестяване във финансовите отчети към 31.12.2013 г.