

“БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
31 ДЕКЕМВРИ 2013 Г.

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

Съдържание:	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Годишен консолидиран доклад за дейността	1 – 9
Годишен консолидиран финансов отчет, в т.ч.:	
– Консолидиран счетоводен баланс	10
– Консолидиран отчет за всеобхватния доход	11
– Консолидиран отчет за паричните потоци	12
– Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	13
– Приложения към консолидирания финансов отчет	14 – 76

Доклад на независимия одитор

До акционерите на "Бони Холдинг" АД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на "Бони Холдинг" АД и неговите дъщерни дружества (Групата), включващ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2013 г. и консолидирания отчети за всеобхватния доход, промените в собствения капитал, паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирания 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 консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет.

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

Мнение

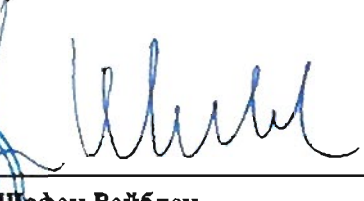
По наше мнение, консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Групата към 31 декември 2013 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за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

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

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

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

По наше мнение, годишният консолидиран доклад за дейността, изложен от стр. 1 до стр. 9 е изготвен в съответствие с приложенния годишен консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2013 г.

		
Росица Ботева Регистриран одитор		Шефан Вайблен ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

23 юли 2014 г.
гр. София, България

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

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността към 31 декември 2013 г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Бони холдинг” АД („Дружеството”) е регистрирано през 1996 г. с основен предмет на дейност финансови и консултантски услуги.

Организационна структура

Холдинговото дружество е част от икономическа група („Групата”), има 15 дъщерни дружества и участието му в капитала им е следното:

„Бони Търговия” ЕООД	100.00%
„Бони Маркетинг” ЕООД	100.00%
„Месокомбинат Карлово” АД	85.33%
„Свиноемплекс Дунав” АД	85.21%
„Месокомбинат Правец” АД	76.77%
„Свиноемплекс Боздуганово” АД	76.76%
„Месокомбинат Хасково” АД	76.76%
„Месокомбинат Ловеч” АД	76.48%
„Месокомбинат Русе” АД	75.01%
„Месокомбинат Приста” АД	75.00%
„Тетрахиб” АД	75.00%
„ХЦС” АД	72.32%
„Свиноемплекс Брестак” АД	70.89%
„Свиноемплекс Зимен” АД	68.70%
„Свиноемплекс Крумово Градище” АД	68.70%

През 2013 г. е регистрирано вливането на „ХЦС Боникас” АД в „Тетрахиб” ЕАД и на „Бони Комерс” АД в „Свиноемплекс Брестак” АД. В резултат на вливането всички права и задължения на вливащите се дружества са преминали съответно към „Тетрахиб” АД и „Свиноемплекс Брестак” АД.

През февруари 2013 г. е заличено асоциираното дружество „Бони Вурст” ООД.

Бизнесът на Групата обхваща дейности в областта на производството и търговията на месни продукти, животни, фураж и зърна.

Дейността на дружествата от Групата включва производство на фураж за свине, хибридно производство на разплоден материал за свиневодство, отглеждане на подрастващи животни, свинеутояване, клане, транжиране, производство на месо и месни продукти - консерви, полуфабрикати, малотрайни, полутрайни и трайни варено-пушени колбаси, шунки и шункови колбаси, сурово сушени колбаси - луканки, суджуци и деликатеси от нераздробено месо, както и търговската реализация на готовата продукция пряко в търговските вериги или посредством изградена дистрибуторска мрежа в страната. Дистрибуторската и рекламна дейност (реклами, дегустации, промоции и други) на Групата се ръководи от „Бони Маркетинг” ЕООД, а вносът и разпределението на основни суровини и консумативи за месопереработвателните предприятия от „Месокомбинат Русе” АД и „Бони Търговия” ЕООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА (продължение)

Организационна структура (продължение)

Директните продажби на произведените продукти от месокомбинатите на Групата към търговски вериги и дистрибутори се осъществяват единствено през „Месокомбинат Ловеч” АД с помощта на „Бони Маркетинг” ЕООД, която организира и координира взаимоотношенията.

Търговските взаимоотношения между дъщерните дружества от Групата са поставени на равнопоставена търговска основа и не се предоставят никакви облекчения на базата на това, че са свързани лица.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Икономическа група Бони Холдинг е водеща в производството на меса и месни произведения в Република България. Тя държи значителна част от местния пазар с тези продукти.

Капиталови инвестиции

През текущата година усилията на Групата бяха насочени основно към успешно довършване на изпълнението на инвестиционната програма в сектор Свиневъдство за периода 2010-2013 година. Това доведе до разгръщане на капацитета на основните производствените дейности във връзка с извършени реконструкция, преустройство и модернизация на съществуващите производствени бази, както и към подобряването на енергийната ефективност и разработването на нови продуктови линии:

- През годината се извършиха редица технологични промени в дейността на предприятията от Групата с основна дейност производство и търговия с разплодни, племенни и угоени животни и хибридно-селекционна дейност в областта на свиневъдството. Чрез извършеното преустройство, което отговаря изцяло на европейските стандарти, се постига подобряване на хигиенните условия във фермите. Направена е реконструкцията на помещенията, налагаща се поради въведените нови високопродуктивни породи свине от датски произход и техните завишени изисквания към условията на отглеждане за максимална проява на генетическите им заложи. Производственият процес е планиран и организиран така, че ще се отглеждат свине майки, нереси и прасета бозайници, като целта е постепенно запълване на капацитета на производство.;
- С приключване изпълнението на реконструкциите в свинекомплексите се въведе нов тип технология за съвременно производство на животни, позволяваща автоматизирано хранене и съоръжения за подобряване на микро и макро климата при подрастващите прасета и свине-майки; осигуряване на по-висок прираст на отглежданите животни; ограничаване на ръчния труд и на разходите за производство – фураж, медикаменти и енергия. Това доведе до производство с по-ниска себестойност и се създадох условия за получаване на по-високи резултати както по натуралните, така и по финансовите показатели.;

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (продължение)

Капиталови инвестиции (продължение)

- В свинекомплексите от Групата завърши изпълнението на проекти по програма за развитие на селските райони мярка 121 „Модернизиране на земеделските стопанства“ за технологично и екологично оборудване. Направените инвестиции по завършените проекти в периода 2010 – 2013 г. са на обща стойност 5 270 хил. лв. През текущата година са получени субсидии по одобрените инвестиционни проекти на стойност 993 хил.лв.;
- В „Свинекомплекс Брестак“ АД през следващите 2-3 години се предвижда разширение на силозното стопанство за да се увеличи вместимостта на зърното. Ще се изгради и слад за суровини към фуражния цех и минералното отделение.;
- През 2013 г. в „ХЦС“ АД започна изграждане на нов фуражен цех със силози за съхранение на зърно, който ще бъде завършен в средата на 2014 г. Закупи се и земя където се предвижда да бъде построен нерезарник. Свинефермата, която беше закупена през 2013г. в Плевен в момента се ремонтира и през 2014 г. част от нея ще бъде населена с животни.
- В сектор Месопреработка направените инвестиции през годината са свързани със закупуването на технологично оборудване, машини и съоръжения, основно в предприятие за транжиране и преработка на свинско трупно месо. Поставените цели са постигане на максимален капацитет на работа и пълно натоварване на производствените мощности на това предприятие. През 2013 г. са закупени 5 поземлени имота във връзка с изграждане на високотехнологична клиника в гр. Ловеч.

Развитие и резултати от дейността

От основно значение за запазването и разширяването на съществуващия пазарен дял и за успешната борба с все по-разширяващата се конкуренция в месодобивния отрасъл е поддържането на високо качество и ниски цени на предлаганата гама от продукти, както и спазването на високи санитарни и хигиенни изисквания. Чрез направените инвестиции в Групата ще се подобри ефективността на производството, ще се снижат производствените разходи и ще се обогати асортимента от продукти.

За повишаване конкурентността бе увеличена продуктовата гама на продаваните изделия. Утвърди се на пазара и новата марка „Чичовци“. През годината Дружеството затвърди позициите си в търговски вериги „Карфур“ и „Лидъл“. Освен за тях голяма част от продажбите се извършват и в останалите големи търговски вериги като „Метро кеш енд кери“, „Билла България“, „Кауфланд“, „Европа“, „Пени“, „Карфур“, „Лидл“ и др. Дружеството е предпочитан партньор и за производството на много собствени марки на тези търговски вериги у нас, като „Клевър“ и „Домашна черга“ на Билла, „Бай Мезан“ на верига „Лидл“, „Виталенд“ и „Бест Фарм“ на Кауфланд, „Еврока“ на Европа, „От ранчото“ на Пени и много други.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (продължение)

Развитие и резултати от дейността (продължение)

Ръководството на Групата реагира своевременно на всички промени и изисквания на пазара относно качествени и хигиенни условия и инвестира в маркетингови проучвания и изследвания относно възприемане на продуктите от клиентите. Подобрена е схемата на дистрибуция на произведените стоки, като от голямо значение за конкурентоспособността на Групата е развитата търговска и дистрибуторска мрежа. Осъществява се строг контрол на дейността на дистрибуторите и се извършва координиране на търговските взаимоотношения с големите национални и регионални търговски вериги. Обслужването на търговските отношения с пазара и всички спомагателни дейности като реклами, дегустации, промоции и др., свързани с търговското предлагане на произведените продукти, се контролират и координират централизирано.

През 2013 година в сектор Свиневъдство са произведени и реализирани 159 284 броя угоени прасета, което е с 4,76% повече в сравнение с 2012 г. От тях 112 235 броя са реализирани на външни клиенти на Групата, а 47 049 броя са насочени за суровини в икономическата група. В сектор Месопреработка са произведени и реализирани 12 373 тона колбаси и месни произведения и 10 064 тона трупни и разфасовани меса, което общо е с 5,17 % повече от 2012 г.

Консолидираните резултати на Групата за 2013 г. са представени в консолидирания счетоводен баланс и консолидирания отчет за всеобхватния доход.

През 2013 г. финансовият резултат след данъци на Групата е печалба от 11 184 хил. лв. (за 2012 г.: 5 232 хил. лв.).

Приходите от продажби на Групата се разграничават основно в две направления: продажби на готови продукти и стоки и продажби на биологични активи. Групата има общо за 2013 г. нетни приходи от продажби в размер на 155 607 хил. лв., което представлява увеличение на продажбите с 5.24 % в сравнение с 2012 г. Увеличението на нетните приходи от продажби на продукция, стоки и материали за 2012 г. е с 7.75 % в сравнение с 2011 г., а размерът на нетните продажби на Групата е бил 147 856 хил. лв.

Развитието на Групата през следващите отчетни периоди ще бъде ориентирано към потясна специализация и увеличаване на производствената дейност - производство на месни продукти и полуфабрикати в новите две предприятия, изградени в , в „Месокомбинат Ловеч“ АД, които отговарят на всички хигиенни и производствени изисквания. Активно започва да се работи по изграждането на съвременна, високотехнологична клиника с производствен капацитет 3000 бр. заклани прасета на ден, като намеренията са да заработи до 2018 г. Предвижда се да се увеличи капацитета на предприятието за транжиране и преработка на свинско трупно месо към „Месокомбинат Русе“ АД, както и да се оптимизират на разходите с резултат понижаване себестойността на единица продукция.

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

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (продължение)

Развитие и резултати от дейността (продължение)

Основни показатели - приходи, разходи и резултат (в хиляди лева):

	2013 г.	2012 г.
Приходи от дейността	161 914	149 395
Разходи от дейността в т.ч	(148 066)	(141 795)
<i>Разходи за амортизация</i>	<i>(5 878)</i>	<i>(5 929)</i>
Финансови разходи	(1 230)	(1 776)
Разходи за данъци	(1 434)	(592)
Печалба преди лихви, данъци и амортизации (EBITDA)	19 726	13 529
Печалба преди лихви и данъци (EBIT)	13 848	7 600
Печалба за годината след данъци	11 184	5 232
Печалба, отнасяща се към притежателите на собствен капитал на Дружеството	8 189	3 915

Основни показатели - активи, пасиви, собствен капитал (в хиляди лева):

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Нетекущи активи	80 832	72 468
Текущи активи	45 957	49 544
Нетекущи активи, държани за продажба	9	9
Нетекущи пасиви в т.ч.	19 008	24 343
<i>Нетекущи заеми (банкови, лизинги и др.)</i>	<i>11 587</i>	<i>17 334</i>
Текущи пасиви в т.ч.	33 088	34 548
<i>Текущи заеми (банкови, лизинги и др.)</i>	<i>16 979</i>	<i>17 240</i>
Общо заеми (банкови, лизинги и др.)	28 566	34 574
Собствен капитал	74 702	63 130
Брой служители в края на периода	1 230	1 197
Средно-списъчен брой служители за периода	1 208	1 234

Структура на основния капитал

Основният капитал на Дружеството е внесен изцяло, номиналната му стойност е 3 871 хил. лв. и е разпределен по следния начин:

1. Борислав Георгиев Николов 341 003 бр. акции с номинал 3 410 хил. лв. - 88.08 %
2. Юлияна Петрова Николова 15 174 бр. акции с номинал 151 хил. лв. - 3.92 %
3. ВНЈ, Дания 30 971 бр. акции с номинал 310 хил. лв. - 8.00 %

През 2012 и 2013 г. не са придобивани и прехвърляни акции.

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

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (продължение)

Развитие и резултати от дейността (продължение)

Дружеството притежава под 50% от капитала на следното асоциирано дружество:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
„Бони вурст” ООД - ликвидация	-	34.21%

Съвет на директорите

Дружеството-майка е с едностепенна система на управление. То се управлява от Съвет на директорите и до 17.12.2013 г. се представлява от Изпълнителните директори Мария Александрова Рангелова и Борислав Георгиев Николов. Към 31.12.2013 г. Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Борислав Георгиев Николов – председател на СД;
2. Юлияна Петрова Николова – член на СД;
3. Георги Бориславов Николов – член на СД.

През 2012 г. и 2013 г. Съветът на директорите не е получавал възнаграждения. За членовете на Съвета на директорите не са предвидени специални права за придобиване на акции и облигации на Дружеството.

Борислав Георгиев Николов притежава над 25% от капитала на следните дружества:

„Бони оборот Велинград” ООД	50.96%
„Агрокапитал” АД, гр. Русе	50.00%
„Свинскомплекс Бръшлен” АД, с. Бръшлен, област Русе	50.00%
„Свинскомплекс Зимен” АД	31.30%
„Свинскомплекс Крумово Градище” АД	31.30%
„Свинскомплекс Брестак” АД	29.11%
„ХЦС” АД, гр. Шумен	25.10%
„Месокомбинат Приста” АД, гр. Русе	25.00%
„Тетрахиб” АД	25.00%

Финансови инструменти и финансов риск

Финансовите пазари и търгуваните финансови инструменти се влияят от много и разнообразни фактори, между които: промени в съотношението на търсенето и предлагането; световната търговия; данъчната, регулационната и външната политика на страните; важни икономически и политически новини; промени в лихвените равнища; операции на централните банки; обезценяване на самите валути; както и много още фактори.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (продължение)

Финансови инструменти и финансов риск (продължение)

Дейността на Групата е свързана с редица рискове, възникващи от финансови инструменти: пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Групата се стреми да намали възможните неблагоприятни ефекти върху дейността, свързани с тези рискове. 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.

Управлението на капиталовия риск се извършва от компанията-майка с цел да защити способността на отделните дружества от Групата като цяло да продължат дейността си като действащи предприятия и да осигури възвращаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

Оповестяване на използваните от Групата финансови инструменти и политиката му по управление на финансовия риск са посочени в приложение 3.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2014 г.

Основните цели, които са поставени за следващия отчетен период могат да се представят в следните направления:

- За подобряване на качеството на влаганите фуражи се планира завършване на следващия етап от инвестиционната програма в сектор свиневъдство, състояща се в изграждането на нов фуражен цех със силози за съхранение на зърното, изграждане на цех за концентрати и оборудване на лаборатория за изследване на качествените показатели на суровините и готовите фуражи;
- Инвестициите в сектор Свиневъдство ще доведат до самостоятелност в процеса на хранене на животните, до по-добър контрол в качеството и съдържанието на фуражните смеси, както и до възможност за покупка и съхранение на оптимални количества суровини;
- В сектор Свиневъдство акцентът на инвестициите е насочен към повишаване на ефективността на производството на свине чрез намаляване на енергийните разходи и подобряване на микроклимата в съществуващите работещи сгради, в които е предвиден ремонт и внедряване на ново оборудване за хранене и вентилация;
- Подобряване на условията в свинефермите на Групата и извършване на редица технологични промени с цел да се постигне подобряване на екологичните и хигиенни условия съгласно изискванията на българските и европейски стандарти;
- Сnižение на производствените разходи – фураж, медикаменти и енергия за килограм прираст от отглежданите животни в свиневъдния сектор и реализация на производство с ниска себестойност и повишена производителност на труда;
- Намаляване загубите от смъртност на живи животни и стопански брак и повишаване производителността на труда;

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (продължение)

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2014 г. (продължение)

- Оптимизиране капацитета и увеличаване ефективността на производство в сектор Месопреработка чрез закупуване на ново високотехнологично производствено оборудване, нови пакетиращи машини и транспортни средства, които ще доведат до подобряване на енергийната ефективност и пропускливостта на производството;
- Разширяване на обема на производство на суровините и разфасовките на свинско месо за постигане на по-силни позиции на пазара и по-добра конкурентоспособност;
- Увеличаване обема на продажбите чрез поддържане на постоянно качество и увеличен асортимент и подобряване позицията на сегашните пазари;
- Развитие на система за вътрешен контрол на дейността на дружествата от Групата в съответствие с интересите на акционерите;
- Установяване на кадрова политика по отношение обучението и възнаграждението на заетия персонал, както и реализиране на действия по сигурност и безопасност на труда;
- Консултиране по внедряване проучване на ERP система за управление на бизнеса.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ ДО И СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

През февруари 2013 г. е заличено асоциираното дружество „Бони Вурст“ ООД.

През май 2013 г. е регистрирано вливането на „ХЦС Боникас“ АД в „Тетрахиб“ ЕАД. В резултат на вливането всички права и задължения на „ХЦС Боникас“ АД са преминали към „Тетрахиб“ ЕАД, което беше преобразувано в „Тетрахиб“ АД.

През ноември 2013 г. финализира вливането на „Бони Комерс“ АД в „Свинекомплес Брестак“ АД. В резултат на вливането всички права и задължения на „Бони Комерс“ АД са преминали към „Свинекомплес Брестак“ АД.

През 2013 г. приключиха започнатите преговори с ЕБВР от предходната година за допълнително финансиране на инвестиционната програма на Групата в размер на 3 500 хил.евро годишно или общо 10 500 хил.евро за три поредни години.

През 2014 г. се очаква да се извърши планирано вливане на няколко дружества от Групата, както следва:

- „Месокомбинат Хасково“ АД ще се влее в „Месокомбинат Карлово“ АД;
- „Бони Търговия“ ЕООД ще се влее в „Месокомбинат Ловеч“ АД;
- „Месокомбинат Русе“ АД ще се влее в „Месокомбинат Ловеч“ АД;
- „Месокомбинат Приста“ АД ще се влее в „Месокомбинат Ловеч“ АД;

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (продължение)

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2014 г. (продължение)

Дружествата ще се прекратят без ликвидация. В резултат на вливането всички права и задължения на вливащите се дружества ще преминат съответно към „Месокомбинат Карлово“ АД и „Месокомбинат Ловеч“ АД.

В края на 2013 година Ръководството на Групата взе решение за обновяване на превозните средства, използвани в стопанската дейност на „Бони Маркетинг“ ЕООД. Сключиха се договори за наемане на 19 автомобили чрез оперативен лизинг за период от пет години. Общата стойност на сделката за периода на договора е 573 хил.лева. Изпълнението на договорите ще започне през 2014 година.

През март 2014 г. е регистрирано официално увеличение на основния капитал на „Месокомбинат Русе“ АД и „Бони Търговия“ ЕООД чрез емисия на акции срещу сумата от допълнителни вноски на акционерите.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава явна и честна представа за състоянието на Групата към края на годината и нейните финансови резултати. Приложеният тук консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз, и отговорността за изготвянето му се носи от ръководството на Дружеството.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика. При изготвянето на финансовия отчет 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, приети в Европейския съюз, 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:



Член на Съвета на директорите
„Бони холдинг“ АД
София, 19 юни 2014 г.

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

(всички суми са в хиляди лева)

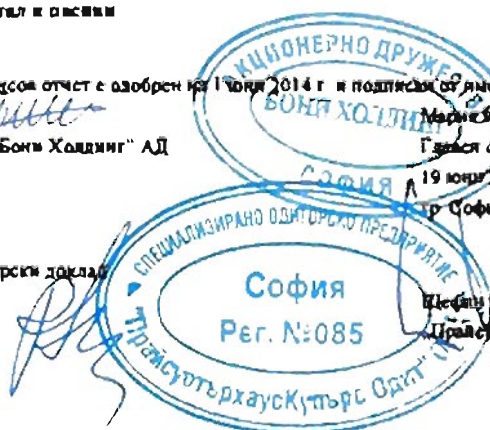
	Приложение	Към 31 декември	
		2013 г.	2012 г.
АКТИВИ			
Нетекучи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	76 932	68 840
Биологични активи	6	2 181	2 171
Несметериялни активи	7	15	29
Отсрочени данъчни активи	17	807	795
Търговски и други вземания	9	691	481
Предоставени пасиви	11	206	152
		80 832	72 468
Текущи активи			
Материални запаси	10	12 387	13 307
Биологични активи	6	8 143	10 159
Търговски и други вземания	11	23 563	21 427
Текущи вземания за корпоративен данък		42	22
Предоставени пасиви	9	181	20
Парични средства и еквиваленти	12	1 641	4 609
		45 957	49 544
Нетекучи активи, дължими за продажба	13	9	9
Общо активи		126 798	122 021
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитали и резерви, принадлежащи на собствениците на Дружеството			
Основен капитал	14	3 871	3 871
Презервирани резерви	14	1 802	1 802
Други резерви	14	32 561	33 196
Нераспределена печалба	14	18 750	9 235
		56 984	48 104
Неконтролирано участие		17 718	15 026
		74 702	63 130
Общо собствен капитал			
ПАСИВИ			
Нетекучи пасиви			
Получени пасиви	15	11 587	17 334
Финансирани	18	6 525	6 315
Отсрочени данъчни пасиви	17	671	532
Доходи при пенсионирани	16	225	162
		19 008	24 343
Текущи пасиви			
Получени пасиви	15	16 979	17 240
Търговски и други задължения	19	15 386	14 993
Финансирани	18	601	2 009
Текущи задължения за корпоративен данък		59	250
Доходи при пенсионирани	16	63	56
		33 088	34 548
Общо пасиви		52 096	58 891
Общо собствен капитал и пасиви		126 798	122 021

Консолидираният финансов отчет е одобрен на 19 юни 2014 г. и подписан от името на Съвета на директорите, който следва:
 Георги Николов *Г. Николов*
 Председател на СД на „Бони Холдинг“ АД
 19 юни 2014 г.
 гр. София

Мария Янкова *М. Янкова*
 Главен счетоводител на „Бони Холдинг“ АД
 19 юни 2014 г.
 гр. София

Завършен съгласно одиторски доклад
 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 23. 03. 2014 г.

Щефка Влабова *Щ. Влабова*
 Професионална одиторска фирма „ОДТ“ ООД
 23. 03. 2014 г.



„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

(всички суми са в хиляди лева)

	Приложение	Година, приключила на 31 декември	
		2013 г.	2012 г.
Приходи			
Приходи от продажби	20	155 607	147 856
Други приходи от дейността	20	6 307	1 539
		161 914	149 395
Разходи			
Разходи за суровини и материали	21	(179 709)	(170 591)
Разходи за външни услуги	21	(6 184)	(6 267)
Разходи за възнаграждения	21	(16 758)	(15 292)
Разходи за амортизации	21	(5 878)	(5 929)
Други разходи	21	(2 601)	(3 080)
Суми с корективен характер	21	22 889	18 975
Печалба от преоценка на земеделска продукция по справедлива стойност	21	40 175	40 389
		(148 066)	(141 795)
Печалба от дейността		13 848	7 600
Финансови разходи	22	(1 230)	(1 776)
Дял от загубите на асоциирани предприятия	8	-	-
Печалба преди данъчно облагане		12 618	5 824
Разходи за корпоративен данък върху дохода	23	(1 434)	(592)
Печалба за годината		11 184	5 232
Печалба отнасяща се за:			
Притежатели на собствен капитал на Дружеството		8 189	3 915
Неконтролирано участие		2 995	1 317
		11 184	5 232
Други всеобхватни доходи			
Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани към печалба и загуба от дейността			
Проценка на земи и строци	5	-	1 279
Изменения в оторочени данъци от проценка на земи и строци	17	-	(128)
Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани към печалба и загуба от дейността			
Противоположен данък за селскостопанска дейност		464	100
Общо други всеобхватни доходи за годината		464	1 251
Общо всеобхватен доход за годината		11 648	6 483
Общо всеобхватен доход отнасящ се за:			
Притежатели на собствен капитал на Дружеството		8 521	4 847
Неконтролирано участие		3 127	1 636
		11 648	6 483

Консолидираният финансов отчет е одобрен на 19 юни 2014 г. и подписан от името на Съвета на директорите, както следва:

Георги Николов
Прездседател на СД на „Бони Холдинг“ АД
19 юни 2014 г.
гр. София

Мария Йотова
Главен счетоводител на „Бони Холдинг“ АД
19 юни 2014 г.
гр. София

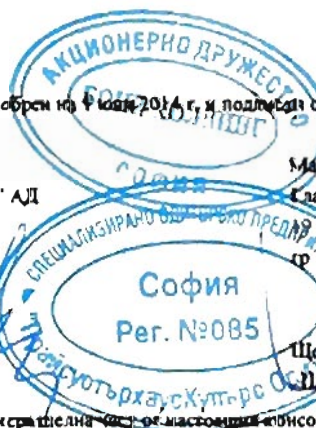
Завърши съгласно аудиторски доклад

Росица Ботова

Регистриран аудитор

23.08.2014г.

Приложенията на страници 14 - 76 са неразделна част от консолидирания финансов отчет



Шошан Вайден

Шошан Вайден

23.08.2014г.

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

(всички суми са в хиляди лева)

(всички суми са в хиляди лева)

		Година, приключила на 31 декември	
		2013 г.	2012 г.
Прило жение			
	Парични потоци от оперативна дейност		
	Постъпления от клиенти и други добители	180 737	173 800
	Възстановени данъци, осигуровки и други	48	90
	Плащания към доставчици и други кредитори	(138 746)	(138 351)
	Плащания към персонал и осигурителни институции	(16 072)	(14 988)
	Платени лихви	-	(4)
	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни разлики	(10)	(4)
	Финансирания за оборотни средства	3 658	1 581
	Плащания за корпоративен данък	(1 053)	(349)
	Платени косвени и пряки данъци	(9 564)	(9 734)
	Други потоци	(59)	(75)
	Нетен паричен поток от оперативна дейност	18 939	11 966
	Парични потоци от инвестиционна дейност		
	Покупки на имоти, машини и съоръжения	(14 568)	(3 474)
	Постъпления от продажби на имоти, машини и съоръжения	12	12
	Парични потоци от предоставени заеми	(214)	(50)
	Получени лихви	20	16
	Финансирания	993	992
	Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(13 757)	(2 504)
	Парични потоци от финансова дейност		
	Плащания по финансов лизинг	(1 003)	(704)
	Получени заеми	10 505	6 379
	Погасени получени заеми	(16 400)	(13 410)
	Платени лихви	(1 165)	(1 813)
	Изплатени дялове на изконтролирано участие	(80)	(10)
	Други парични потоци от финансова дейност	(7)	(83)
	Нетен паричен поток от финансова дейност	(8 150)	(9 641)
	Намаление на паричните средства и еквиваленти	(2 968)	(179)
	Данъци на паричните средства и еквиваленти		
	В началото на годината	4 609	4 788
	Увеличение/(намаление) на паричните средства и еквиваленти	(2 968)	(179)
	В края на годината	1 641	4 609

Консолидираният финансов отчет е одобрен на 1 юни 2014 г. и подписан от името на Съвета на директорите, както следва:

Георги Николов
 Председател на СД на „Бони Холдинг“ АД
 19 юни 2014 г.
 гр. София

Марин Янкова
 Главен счетоводител на „Бони Холдинг“ АД
 19 юни 2014 г.
 гр. София

Заявява съгласно одиторски доклад
 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 23. 07. 2014 г.

Илиан Вълчанов
 Главен счетоводител на „Бони Холдинг“ АД
 23. 07. 2014 г.

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

(всички суми са в хиляди лева)

		Капитал и резерви, принадлежащи на собствениците на Дружеството				Неконтролиращо участие	Общо
		Основен капитал	Преизчислен резерв	Резерв	Неразпределени печалби		
Състояние към 1 януари 2012 г.	14	3 871	1 802	32 326	5 068	13 404	56 471
Всестранен доход							
Печалба за годината		-	-	-	3 915	1 317	5 232
Друг всестранен доход							
Препотвърден данък за осигурителна дейност		-	-	70	-	30	100
Проценка на зема и страхи		-	-	951	-	321	1 279
Изменения в оторочени данъци		-	-	(96)	-	(32)	(128)
Трансфер на преизчислен резерв, бруто		-	-	(86)	86	-	-
Изменения в оторочени данъци		-	-	9	(9)	-	-
Общо всестранен доход за годината		-	-	855	3 992	1 636	6 483
Изкупено неконтролиращо участие		-	-	12	1	(13)	-
Ликвидация на дъщерни дружества		-	-	3	173	(1)	175
Други		-	-	-	1	-	1
Състояние към 31 декември 2012 г.	14	3 871	1 802	33 196	9 235	15 026	63 130
Състояние към 1 януари 2013 г.	14	3 871	1 802	33 196	9 235	15 026	63 130
Всестранен доход							
Печалба за годината		-	-	-	8 189	2 905	11 184
Друг всестранен доход							
Препотвърден данък за осигурителна дейност		-	-	332	-	132	464
Трансфер на преизчислен резерв, бруто		-	-	(1 189)	1 189	-	-
Изменения в оторочени данъци		-	-	119	(119)	-	-
Общо всестранен доход за годината		-	-	(758)	9 259	3 127	11 648
Изкупено неконтролиращо участие		-	-	104	30	(210)	(76)
Покриване на загуби на неконтролираното малцинство поети от мнозинството		-	-	-	225	(225)	-
Други		-	-	(1)	1	-	-
Състояние към 31 декември 2013 г.	14	3 871	1 802	32 561	18 750	17 718	74 702

Консолидираният финансов отчет е одобрен на 19 юни 2014 г. и подписан от името на Съвета на директорите, както следва:

Георги Николов
 Председател на СД на „Бони Холдинг“ АД
 19 юни 2014 г.
 гр. София

Мария Якова
 Главен счетоводител на „Бони Холдинг“ АД
 19 юни 2014 г.
 гр. София

Завършен съгласно одиторски доклад
 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 23. 07. 2014 г.

Шошан Вайцлер
 „Трансютърхаус Кутърс Олиг“ ООД
 23. 07. 2014 г.

1 Основна дейност

“Бони Холдинг” АД („Дружеството“) и неговите 15 дъщерни дружества (заедно „Групата“) е водеща българска вертикално интегрирана месопреработвателна структура, занимаваща се с отглеждане на животни (свине) и производство на месни продукти, както и с производството на фуражи, биоконцентрати и фуражни смеси за животновъдството.

Всички дружества в Групата са регистрирани в Република България. Адресът на управление на Дружеството е:

ул. „Стара планина“ 25
София 1000
Република България

2 Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на консолидирания финансов отчет. Счетоводната политика е прилагана последователно за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго и е съпоставима с данните от предходния период.

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 консолидирания финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и при спазване на принципа на историческата цена с изключение на земи, сгради и биологични активи, които се оценяват по справедлива стойност.

Изготвянето на финансовия отчет съгласно МСФО налага използването на приблизителни оценки и предположения. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на Предприятието ръководството да използва преоценки и предположения. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен за субективна преценка и сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 3. Въпреки че допусканията са базирани на пълно познаване и оценяване на текущите събития, реалните резултати биха могли да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.1.1 Нови и изменени стандарти, приети от Групата

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 консолидираните финансови отчети на Групата.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.1.1 Нови и изменени стандарти, приети от Групата (продължение)

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. 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. Групата отразява кумулативните суми от тези преоценки в печалби от предходни години в собствения капитал. Стандартът няма съществено отражение върху консолидираните финансови отчети на Групата.

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.

2.2.2 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 Групата в момента (въпреки, че могат да окажат влияние върху отчитането на бъдещи трансакции и събития)

„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. МСС 16 е изменен, за да разясни, че обслужващо оборудване, което се използва повече от един период се класифицира като имоти, машини и съоръжения, а не като материален запас. 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.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.1.2 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 Групата в момента (въпреки, че могат да окажат влияние върху отчитането на бъдещи трансакции и събития) (продължение)

Подобрения на Международните стандарти за финансово отчитане (продължение)

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 пресмахнат 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 върху консолидирения финансов отчет на Групата.

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 Групата.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.1.3 Нови стандарти и тълкувания, които са задължителни за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. или по-късно, и които Групата не е приела по-рано или такива, които са неприложими за Групата 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 финансовия отчет (продължение)

2.1.3 Нови стандарти и тълкувания, които са задължителни за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. или по-късно, и които Групата не е приела по-рано или такива, които са неприложими за Групата в момента (въпреки, че могат да окажат 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 намаля 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“. МСФО 12 изисква да се оповестява 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, вкл. 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.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

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 изключения на това другите насоки остават непроменени.

Ретроспективното прилагане на изменения стандарт няма отражение върху финансовия отчет на Групата.

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

2.1.4 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.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

- 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.

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.). МСФО 14 позволява на дружества прилагащи за първи път МСФО да продължат да отчитат регулациите в съответствие с изискванията на тяхната предходна рамка за финансово отчитане. Въпреки това, за да подобри сравнимостта между дружества, които вече прилагат МСФО и не отчитат суми, стандарта изисква ефекта от регулациите да бъде представен отделно от други позиции. Дружество, което вече представя финансовите си отчети според МСФО не отговаря на условията за прилагането на стандарта.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

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.). Изменението позволява на дружества да признават участията на служители като намаление на разходите за трудов стаж в периода за който се отнасят услугите предоставени от съответния служител, вместо да се приписват участията на служители към периодите на трудов стаж, ако сумите на участията на служителите са независими от броя на години трудов стаж.

МСФО 15, Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 Май 2014 г. и в сила за периоди започващи на или след 1 Януари 2017 г.). Новият стандарт въвежда основния принцип, че приходите трябва да се признаят когато стоките или услугите се прехвърлят на клиента, при цената на сделката. Всякакви пакетни стоки или услуги, които се отличават трябва да се признаят отделно, и всякакви отстъпки от цената по договор обикновено трябва да бъдат разпределени към отделните елементи. Когато заплащането се различава по каквато и да била причина, минимални стойности трябва да бъдат признати, ако не са изложени на значителен риск от връщане. Разходи, направени за осигуряване на договори с клиенти трябва да бъдат капитализирани и амортизирани за периода за който ползите от договора се очаква да бъдат оползотворени.

Подобрене 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.). Промените са по отношение на следните стандарти: МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38;

Подобрене 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.). Промените са по отношение на следните стандарти: МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40;

КРМСФО 21, „Налози“ (издаден на 20 май 2013 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.). КРМСФО 21 е тълкувание на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи. МСС 37 осигурява критерии за признаването на задължение, един от които е дружеството да има настоящо задължение в резултат на минало събитие (задължаващо събитие). Новото тълкувание изяснява, че задължаващото събитие което поражда задължение да се плати налог е дейността описана в приложимото законодателство, което поражда заплащането на налог. Прилагането на КРМСФО 21 е задължително за годишни периоди започващи на или след 1 Януари 2014 г. Не очакваме прилагането на новото тълкувание да доведе до значими промени във финансовите отчети на Групата, тъй като нашето тълкувание на МСС 37 е в съответствие с новоиздадените КРМСФО.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.2 Консолидация и инвестиции в асоциирани предприятия

2.2.1 Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия са всички предприятия (включително предприятия със специално предназначение), в които Групата притежава пряко или косвено повече от половина от акциите или дяловете с право на глас или по друг начин може да упражнява контрол върху тяхната дейност, като се управлява финансовата и оперативната политика на отделните предприятия. При определяне контрола на Групата върху други предприятия е взето предвид наличието и на ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне.

Дъщерните фирми са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие. Дадено дъщерно предприятие не се изключва от консолидация, ако неговата стопанска дейност е различна от дейността на другите предприятия в Групата.

При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването.

Придобитите разграничими активи и поети пасиви и условни задължения се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването независимо от размера на неконтролиращото участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Ако стойността на придобиването е по-ниска от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава директно в печалбата или загубата.

При изготвянето на консолидираните финансови отчети се обединяват финансовите отчети на компанията - майка и нейните дъщерни дружества, като индивидуалните финансови отчети са изготвени към една и съща дата. Обединението на отчетите става посредством събиране „ред по ред“ на сходни позиции активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи. Елиминира се балансовата стойност на инвестицията на предприятието-майка във всички дъщерни предприятия, както и дялът на майката в собствения капитал на дъщерите. Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между компании от Групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби са също елиминирани, освен ако съответната стопанска операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

Идентифицират се неконтролиращите участия в печалбата и загубата на дъщерните предприятия за периода на отчитане и се оповестяват отделно. В консолидирания баланс неконтролиращото участие е представено отделно от собствения капитал на акционерите на предприятието-майка.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.2 Консолидация и инвестиции в асоциирани предприятия (продължение)

2.2.1 Дъщерни предприятия (продължение)

Промени в участието на майката в собствеността на дъщерното дружество, които не водят до загуба на контрол, се отчитат като операции със собствения капитал. Балансовите стойности на контролиращите и неконтролиращите участия се коригират съобразно промените в относителните участия в дъщерното дружество.

Изисква се общият всеобхватен доход да се отнася към собствениците на предприятието майка и към неконтролиращите участия, дори и ако това води до дефицит в неконтролиращия дял. При превъзвешаване на загубите на неконтролиращото участие над дела му в собствения капитал на дъщерното дружество тези загуби се поемат от самото неконтролиращо участие.

2.2.2 Асоциирани предприятия

Асоциираните дружества са предприятия, в които Групата притежава между 20% и 50% от акциите или дяловете с право на глас, или упражнява значително влияние, а не контрол. Групата има право само на участие при вземане на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятията, в които е инвестирала.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал, съгласно който те се признават първоначално по себестойност, а балансовата сума се увеличава или намалява с признаването на дела на инвеститора в печалбите и загубите на предприятието след датата на придобиването му.

Дадена инвестиция в асоциирано предприятие се отчита по метода на собствения капитал от датата, от която то става асоциирано предприятие. Балансовата стойност на инвестициите в асоциирани предприятия включват положителната репутация (намалена с натрупаните обезценки) при придобиването.

В отчета за всеобхватния доход на Групата се признава дялът на Групата в печалбата или загубата на асоциираното предприятие след придобиването, а дялът на Групата в движението на резервите на асоциираното предприятие се признава в резервите на Групата.

Кумулативното движение след придобиването се коригира чрез намаление/ увеличение на стойността на инвестицията. В случай, че участието на Групата в загубата на асоциираното дружество е равно или надхвърля размера на инвестицията на Групата в дружеството, заедно със съществуващи дългосрочни, необезпечени вземания от асоциираното предприятие, то тогава Групата не признава своя дял в по-нататъшните загуби, освен в случаите когато Групата е поела задължение да извърши или е извършила плащания от името на асоциираното предприятие. Тогава допълнителните загуби се признават в пасива до размера на поетите правни и конструктивни задължения.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.2 Консолидация и инвестиции в асоциирани предприятия (продължение)

2.2.2 Асоциирани предприятия (продължение)

Нереализираните печалби от сделки между Групата и асоциираните ѝ дружества се елиминират до размера на участието на Групата в асоциираното дружество; нереализираните загуби също се елиминират освен ако стопанската операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на асоциираните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

Използват се последните налични финансови отчети на асоциираните предприятия, изготвени към датата на финансовите отчети на Групата. Инвестициите в асоциирани предприятия се класифицират като нетекущи активи. Отделно се оповестява дялът на Групата в печалбите/загубите на асоциираните предприятия и балансовата стойност на инвестициите. Обобщава се информацията относно активите, пасивите, постъпленията и печалбата/загубата на асоциираните предприятия. Оповестява се непризнатият дял на загубите за дадения период и общо при преустановяване на признаването на дела на инвеститора в загубите на асоциираните предприятия.

2.2.3 Сделки с притежателите на неконтролиращо участие

Когато дружество от Групата придобива дялове, притежавани от неконтролиращи акционери, активите и пасивите не се преоценяват по справедлива стойност. Разликите, възникващи между покупната цена и балансовата стойност на придобитото неконтролиращо участие се отчитат като операции в собствения капитал.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на отделните дружества в Групата се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която те извършват дейността си ("функционална валута"). Консолидираните финансови отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута и валутата на представяне на Групата. 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 преценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалбата или загубата.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Всички имоти, машини и съоръжения с изключение на земите и сградите, са представени по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива (покупна цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние).

За категория активи „Земя и сгради“ Групата избира като своя счетоводна политика модела на преоценка. Тази категория активи включва основно земи, производствени помещения и офиси. Земята и сградите са представени по преоценена стойност, която е справедливата стойност на активите на база на оценката на независим външен оценител. С направената корекция на балансовите стойности на активите е формиран преоценъчен резерв. Отразен се и ефектът върху отсрочените данъци като резултат от направената преоценка.

Справедливата стойност на земите и сградите, отчитани по преоценъчния модел в съответствие с МСС 16, са подновявани достатъчно регулярно, за да подсилят балансовата стойност да не се различава съществено от тази, която би била определена, ако беше справедливата цена в края на отчетния период. Ръководството обновява отчетната стойност на земите и сградите, отчитани по преоценъчния модел към отчетната дата чрез използване на пазарно установени доказателства и е удовлетворено, че съществуват достатъчно такива, които да подкрепят балансовите стойности. Ако няма пазарно-базирани данни за справедливата цена, тя се определя като се използва доходния подход (или подхода на амортизираните разходи за подмяна).

Дружествата от Групата осъществяват 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 описаните в приложение 4 (г) ефекти на финансовата и икономическа криза. Наличната информация за икономиката, в това число за тези два сектора, както и информацията за цените на отделните видове имоти в страната и тенденциите за развитие на тези цени дават основание на ръководството да счита, че балансовите стойности на земите и сградите към датата на баланса не се отличават съществено от техните справедливи цени. При тази преценка е взето под внимание и това, че справедливата цена е стойността, на която имотите могат да бъдат продадени между добре осведомени и желаещи да извършат това страни в справедлива сделка, като „желаещ продавач“ не е притиснат продавач, който би продал на каквато и да е цена.

Към 31 декември 2013 г. балансовата стойност на тези активи не се различава съществено от тяхната справедлива стойност и поради това не се наложи корекция на техните стойности за този период.

Натрупаната амортизация към датата на преоценката е елиминирана срещу брутната преносна стойност на актива и получената нетна сума се коригира до преоценената стойност на актива.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) (продължение)

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка, се признават в другия всеобхватен доход и се натрупват в капитала като преоценъчен резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, се признават в другия всеобхватен доход и намаляват натрупания преоценъчен резерв, всички други намаления се отнасят в печалбата или загубата. В края на всеки отчетен период разликата в амортизацията, изчислена на база на преоценената стойност на актива (разходът за амортизация, посочен в отчета за всеобхватния доход) и на база на първоначалната историческа стойност на актива се прехвърля от преоценъчния резерв в неразпределена печалба от предходни периоди.

Всички други нетекущи активи са представени по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация и разходи за обезценка. Историческата цена включва всички разходи, които са направени при сделката за придобиване на съответния актив като фактурна покупна цена, мита, невъзстановими данъци, преки разходи за пускането на актива в експлоатация.

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

Земите и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите. Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо се правят необходимите корекции към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети. Активите се амортизират от момента, в който са налични за употреба. Амортизирането им се преустановява на по-ранната дата от датата, на която са класифицирани като държани за продажба или датата, на която са отписани. Амортизация не се преустановява, когато активът остане в престои или се извади от употреба.

Полезният живот на активите по групи е следният:

Сгради	15-60 години
Машини и оборудване	2-40 години
Транспортни средства	2-15 години
Други активи (стопански инвентар и обзавеждане)	2-15 години

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност (Приложение 2.7). Направените обезценки се отчитат като други разходи – разходи за провизии и обезценки в отчета за всеобхватния доход.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) (продължение)

Печалбите и загубите от отписаните активи се определят чрез сравнение на получената цена с балансовата им стойност и са представени в други приходи в отчета за всеобхватния доход.

Разходите по заеми за придобиване на ИМС се отчитат като текущи разходи през периода, за който се отнасят, освен ако не се отнасят за придобиване на отговарящи на условията активи с началната дата на капитализация след 1 януари 2009 г.

2.5 Нематериални активи

Нематериален актив следва да се признае само ако е вероятно предприятието да получи очаквани бъдещи икономически изгоди, свързани с актива и ако стойността му може да бъде определена надеждно. Първоначално активите се оценяват по себестойност. Последващата оценка се извършва по цена на придобиване минус натрупани амортизации и загуба от обезценка.

Разходи, които възникват във връзка с нематериален актив след първоначалното му признаване, се отнасят като разходи в печалбата/загубата в периода на възникването им, освен ако не могат да бъдат надеждно оценени и отнесени към актива или има вероятност да спомогнат актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди. В последните два случая тези разходи се добавят към стойността на актива. Минали разходи за нематериален актив, признати първоначално като разход, не се признават като нематериален актив.

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт и се отчитат като актив по историческа стойност намалена с начислените от придобиването им амортизация и обезценка. Те се амортизират през периода на техния очакван полезен живот. Амортизация се изчислява, като се използва линейния метод върху оценения полезен срок на годност.

Полезният живот на активите по групи е следният:

Програмни продукти	3-5 години
Други нематериални активи	6-7 години

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. Направените обезценки се отчитат като други разходи – разходи за провизии и обезценки в отчета за всеобхватния доход. Разходите за поддръжка на програмните продукти се отразяват като разход в момента на възникването им.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.6 Биологични активи и животновъдна продукция

Като биологичните активи се отчитат отглежданите в Групата животни – свине. Като нетекущи активи се отчитат животните, представляващи основни стада (продуктивни животни), а като текущи активи – младите животни и животните за уговяване.

Биологичните активи се оценяват по справедлива стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите в момента на продажба към датата на счетоводния баланс в съответствие с изискванията на МСС 41 „Земеделие“. За определянето на справедливите стойности Ръководството използва настоящи продажни цени на активи от същия или клас активи. Преразглеждането на балансовите стойности става в края на всеки отчетен период.

Всички последващи разходи свързани с отглеждането на биологичните активи – хранене, ваксиниране, труд, амортизация на помещенията и други непреки разходи се отчитат през годината в увеличение на стойността на живите биологични активи, като стойността на тези разходи се разпределя на база живи килограми.

Себестойността на прираста се формира от стойността на преките производствени разходи за отглеждане и уговяване. Себестойността на приплодите включва разходи за отглеждане на продуктивните животни за съответния период.

В съответствие с МСС 41, печалбата (загубата), възникнала при първоначалното признаване и при последващо оценяване на биологичните активи по справедлива стойност се включва в отчета за доходите за периода, в който е възникнала. Отсрочените данъчни активи и пасиви, които произтичат от преоценките се отчитат също в резултата за периода, в който са възникнали.

Добитата продукция от биологични активи - трупни меса се оценява при първоначалното й признаване по справедлива стойност без разходите за продажбата. Разходите за продажба включват транспортни и други разходи, необходими за доставянето на активите до пазара. Справедливата цена на животновъдната продукция се определя въз основа на продажната цена за съответния месец.

Печалбата или загубата, възникнали при първоначалното признаване на трупните меса по справедлива стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба, се включват в текущия финансов резултат за периода, през който са възникнали.

2.7 Обезценка на нефинансови активи

Нефинансовите активи се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.7 Обезценка на нефинансови активи (продължение)

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на актива надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-висока от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите, в това число основните стада, се групират на възможно най-ниското ниво, за което има отделни разграничими парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи (без търговската репутация), които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

2.8 Финансови активи

Финансовите активи на Групата представляват заеми и вземания.

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Групата дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора, без намерение да търгува с тези разчети. 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. Засемите и вземанията на Групата се включват в счетоводния баланс в категорията на „предоставени заеми“, „търговски вземания“ и „парични средства и еквиваленти“ (Приложения 2.10 и 2.12).

Финансовите активи първоначално се отчитат по справедлива стойност на датата на сделката заедно с разходите по транзакцията за всички финансови активи, които не са отчетени по справедлива стойност в текущия финансов резултат за периода. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от тях са изтекли или са били прехвърлени и Групата е прехвърлила в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността. Засемите и вземанията се оценяват по амортизуема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

На датата на баланса Групата оценява съществуват ли обективни доказателства, дали даден финансов актив или група от финансови активи да бъдат обезценени. Тестването за обезценка на търговските вземания е описано в Приложение 2.10.

2.9 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цена на придобиване и нетната реализуема стойност. Стойността при потребление на материалните запаси се определя по метода „средно-претеглената стойност“.

Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство се образува от стойността на вложените материали, труд, осигуровки, амортизация, други преки разходи и не включва разходите по заеми. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.9 Материални запаси (продължение)

Към всеки следващ период се прави оценка на нетната реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси се признава за разход за периода на възникването ѝ и се отнася в отчета за всеобхватния доход към други разходи – „разходи за обезценки на активи“. Когато условията, довели до обезценката на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има доказателство за увеличението на нетната реализуема стойност, сумата на обезценката се възстановява и обратното възстановяване на стойността ѝ следва да бъде направено като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

2.10 Търговски вземания

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

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 отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Групата няма да бъде в състояние да събере всичките ѝ дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено.

Към края на всеки отчетен период се прави преглед на очакваната събираемост на вземанията в цялата Група. При избрания метод за обезценяване се анализира възрастовата структура на вземанията на всички предприятия в Групата в зависимост от дните на забава на плащането. Общо вземанията се разпределят на вземания с ненастъпил падеж, просрочени вземания до 1 година и просрочени вземания над 1 година. При определяне на възрастовата структура на вземанията се отчитат предвид насрещните задължения, когато клиентът е едновременно и доставчик в рамките на Групата. Когато един контрагент е едновременно и клиент, и доставчик, на обезценка се подлага само превишението на вземанията над задълженията общо за всички предприятия от Групата. На тази база се определя наличието на условия за обезценка на вземанията в Групата и впоследствие направената обезценка се разпределя по дружества.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.10 Търговски вземания (продължение)

Всички клиенти освен това са класифицирани в отделни групи: търговски вериги, дистрибутори и клиенти с дистрибуторска дейност, преки клиенти и др. На по-големите клиенти от първите две групи се предоставят кредитни периоди в зависимост от подписаните договори, които са обезпечени с подписани записи на заповеди. На обезценка подлежат всички просрочени вземания. 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, който е определен на база цената на кредитния ресурс на Групата. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за всеобхватния доход като други разходи – „разходи за провизии и обезценки”.

Когато търговско вземане е несъбираемо, начислената обезценка се отписва от корективната сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление на „разходи за провизии и обезценки” в отчета за всеобхватния доход.

2.11 Нетекущи активи, държани за продажба

Определени нетекущи активи се класифицират като държани за продажба, ако балансовата им стойност ще бъде възстановена основно чрез сделка за продажба, а не чрез продължаваща употреба. Активите могат да бъдат продадени в настоящото си състояние и вероятността да бъдат продадени е голяма, за което ръководството на Групата се е ангажирало с конкретен план за продажба на актива и намиране на купувач. Продажбата трябва да отговори на изискването за признаване на реализирана продажба в рамките на една година от датата на класификацията на цена, която е близка до текущата справедлива стойност на актива.

Активите, държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата стойност, намалена с разходите от продажбата. Когато нетекущият актив е класифициран като държан за продажба, той не се амортизира.

2.12 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни текущи инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко. Паричните средства и паричните еквиваленти се отчитат по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективния лихвен процент.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни текущи инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафти. В счетоводния баланс овърдрафтите се включват като текущо задължение в категорията на текущите заеми.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.13 Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като капитал. Разходите по емисията на нови акции или опции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода

2.14 Търговски задължения

Търговия 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 нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

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

2.15 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В следствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в печалбата/загубата през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

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

2.16 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 към датата на баланса. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.16 Текущи и отсрочени данъци върху дохода (продължение)

Отсрочените данъци върху печалбата са определени, като се прилага методът на задълженията, на база на временните разлики произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности в консолидирания финансов 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 пасиви се признават в пълен размер. Отсрочени данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да са на лице облагаеми печалби в бъдеще, които да позволяват данъчните временните разлики да бъдат използвани. За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

2.17 Доходи на наети лица

Краткосрочни доходи на наети лица

Текущите задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки по тях. Възнагражденията са определени съгласно индивидуални трудови договори на основание отговорности, задължения, квалификация и трудов опит.

Дружествата от Групата отчитат текущи задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случаите в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски.

Краткосрочните доходи на персонала включва и непарични възнаграждения и социални придобивки, изразяващи се в предоставяне на безплатна храна в натура за всеки отработен ден (към производствените дружества от Групата функционират заводски столове за приготвяне на храна).

2 Счетоводна политика (продължение)

2.17 Доходи на наети лица (продължение)

Задължения за пенсионно осигуряване

По линия на план с дефинирани вноски, дружествата от Групата изплащат вноски в държавно управлявани пенсионни и социално осигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Групата 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.

Съгласно трудовото законодателство Групата ще предостави пенсионни обезщетения на наетите лица при пенсиониране под формата на еднократна сума. Тези доходи се основават на текущите възнаграждения и на натрупания стаж на служителите. Начисленият пенсионен доход, дължим за период над 12 месеца е отразен като нетекущ пасив в баланса, съответно начисленият доход, дължим в рамките на 12 месеца е отнесен към текущите пасиви. За определяне на сегашната стойност на задълженията по изплащане на тези доходи се използва кредитният метод на прогнозните единици. За оценка на тези задължения са използвани актюерски предположения относно демографски и финансови променливи.

Доходи при прекратяване

Доходите при прекратяване са платими, когато трудовото правоотношение се прекратява от страна на дружество от Групата преди нормалния срок за пенсиониране, или когато наето лице се съгласи на доброволно напускане в замяна на тези доходи. Групата признава доходите при прекратяване, когато последната се е ангажирала или да прекрати трудовото правоотношение на наети лица съгласно оповестен план без възможност за оттегляне или предостави доходи при прекратяване в резултат на направено предложение с цел поощряване на доброволно напускане. Доходи, дължими след повече от 12 месеца от датата на баланса се дисконтират до тяхната сегашна стойност.

2.18 Провизии

Провизии се признават, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за дружествата от Групата в резултат на минали събития; когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизиите за реструктуриране включват глоби при прекратяване на лизингови договори и изплащане на доходи при прекратяване договорите на служители. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Провизиите се оценяват по настояща стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задължението с използване на данъчна ставка, която отразява пазарните лихвени нива и настоящата стойност на парите и рисковете, специфични за задължението.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.18 Провизии (продължение)

Увеличението на провизията поради изминалото време се признава като разходи за лихви.

Провизиите се преразглеждат на всяка дата на баланса и се преизчисляват с цел отразяване на най-добрата текуща оценка. Ако повече не съществува необходимост от изходящи потоци, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължения, провизията трябва да се отмени.

Начислените и освободени провизии по поети гаранционни задължения през отчетния период се отнасят в отчета за всеобхватния доход към други разходи – „разни начисления и провизии“, като разходите, отнасящи се за провизии са представени намалени със сумата на възстановените разходи.

2.19 Лизинг

Финансов лизинг – Групата е лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който Групата реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Начало на срока на лизинговия договор е датата, от която лизингополучателят може да упражни правото си на ползване върху актива. В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като пасив по по-ниската от справедливата цена на лизинговото оборудване и сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Минималните лизингови плащания се разпределят между задължението и финансовия разход, така че да се получи постоянен лихвен процент по остатъчното задължение на лизинга. Съществуващите задължения по лизинга, намалени с финансовите разходи, се включват в баланса като заеми. Частта на лихвата във финансовата цена се отчита като разход за заеми, така че през периода на лизинга нейният размер, отнесен към оставащото лизингово задължение, да дава постоянна величина.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируеми активи. Амортизационната политика по отношение на наети амортизируеми активи трябва да бъде съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи. Ако не е сигурно, че Групата ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът трябва да бъде амортизиран за по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.19 Лизинг (продължение)

Финансов лизинг – Групата е лизингодател

Когато дадени активи са отдадени под формата на финансов лизинг, като вземане се признава сегашната стойност на лизинговите плащания. Разликата между brutните вземания и сегашната стойност на вземанията се отчита като нереализиран финансов доход. Приходи от лизинг за периода на лизингоотдаването се признават на база на метода на нетната инвестиция, при който се осигурява постоянен темп на възвращаемост.

Оперативен лизинг

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. Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи, се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

2.20 Финансирания от правителството и по програми

а) Финансирания от правителството и по програми в съответствие с МСС 20

Финансирания от правителството и по програми, свързани със покупката на имоти, машини и съоръжения се посочват в баланса когато има разумна степен на сигурност, че Дружеството ще изпълни условията по финансиранията и те ще бъдат получени. Когато финансиранията се признаят, те се включват в текущи и нетекущи задължения като разсрочени финансирания и се признават като приход в отчета за доходите на база линеен метод за срока на очаквания полезен живот на съответните активи.

б) Финансирания от правителството и по програми в съответствие с МСС 41

Дружеството получава годишни финансирания свързани с оперативната дейност на Дружеството и по-специфично по хуманното отглеждане на свинете. Тези финансирания се признават в отчета за приходи и разходи само и единствено когато финансирането бъде получено и безусловно.

2.21 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки.

Групата признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно да бъдат получени бъдещи икономически изгоди, и когато са прехвърлени съществени рискове и ползи от собствеността върху купувача. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства свързани с продажбата. Групата основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.21 Признаване на приходите (продължение)

Приходи се признават като следва:

(а) Продажба на стоки – продажба на едро

Стоките включват стоките, произведени с цел продажба, както и стоките, закупени с цел препродажба. Групата отглежда и продава живи животни, както и произвежда и продава широка гама от меса и месни произведения на пазара на едро. Приходите от продажби на стоки се признават, когато Групата е доставила стоката на търговеца на едро, а клиентът е приел стоките, и е вероятно икономическите ползи, свързани със сделката, да бъдат получени от предприятието.

Произведените меса и месни произведения често се продават с отстъпки за количество. Продажбите се признават на база на цените, определени с договорите за продажба, намалени с очакваните търговски отстъпки и отстъпки за количество в момента на продажбата.

(б) Продажба на стоки – продажби на дребно

Приходите от продажби на стоки се признават, когато Групата продава стоката на клиента. Продажбите на дребно се извършват в брой.

(в) Продажби на услуги

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.

(г) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва. Приходи от лихви възникват при използване от други лица на активи на Групата под формата на лихви, начислени за използването на парични средства или суми, дължими на предприятието.

При обезценка на вземане Групата намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективна лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават в зависимост от преценката на ръководството за тяхната събираемост.

2.22 Разпределение на дивиденди

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

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

3 Управление на финансовия риск

Основните категории финансови инструменти според счетоводния баланс са следните:

Финансови активи по амортизируема стойност	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Предоставени нетекущи заеми (Приложение 9)	206	152
Предоставени текущи заеми (Приложение 9)	387	20
Търговски и други вземания (Приложение 11)	22 801	20 553
Парични средства и еквиваленти (Приложение 12)	1 641	4 609
	25 035	25 334
Финансови пасиви по амортизируема стойност	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Получени нетекущи заеми (Приложение 15)	11 587	17 334
Получени текущи заеми (Приложение 15)	16 979	17 240
Търговски и други задължения (Приложение 19)	11 331	11 679
	39 897	46 253

3.1 Фактори, поразяващи финансовия риск

Дейността на Групата е свързана с редица рискове, възникващи от финансови инструменти: пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Групата се стреми да намали възможните неблагоприятни ефекти върху дейността, свързани с тези рискове. 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.

3.1.1 Пазарен риск

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще търпят промяна в резултат на различни пазарни фактори като промени в пазарните цени, лихвените проценти и валутните курсове. Той се състои от три вида риск – валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо други валути.

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

3 Управление на финансовия риск (продължение)

3.1 Фактори, пораждащи финансовия риск (продължение)

3.1.1 Пазарен риск (продължение)

България е основният пазар на Групата, като съществената част от сделките се извършва в местна валута, която е фиксирана към еврото. Основните доставчици на Групата са български и чуждестранни лица като сделките с тях основно са деноминирани в лева и евро. По този начин, рискът от промяна на валутните курсове е ограничен.

Ценови риск

Цените на произведените стоки не се влияят от борсови котировки и Групата не е изложена на риск от промяна в цените на стоките. Възприетата ценова политика е в пряка зависимост от покупателната способност на пазара.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища, при които се осъществява дейността, да влияят върху нетните приходи. Основно лихвеният риск засяга лихвените равнища, при които Групата финансира своята дейност. Управлението му се осъществява чрез използване на различни източници на финансиране като банкови кредити, търговски заеми, вътрешни заеми и др., така че лихвеният риск да бъде сведен до приемливи граници.

Тъй като Групата няма значителни лихвоносни активи, приходите ѝ и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива. Групата е изложена на лихвен риск по отношение на предоставени и получени заеми. Заемите с плаващ лихвен процент излагат Групата на лихвен риск, свързан с отклонения на бъдещите парични потоци. Заемите с фиксиран лихвен процент излагат Групата на лихвен риск, свързан с промяна на оценката на бъдещата справедлива стойност на заемите.

Политика на Групата е да сключва договори за заеми с лихвени проценти, фиксирани към пазарни лихвени проценти, като EURIBOR и да предоставя заеми с фиксирани лихвени проценти. Всички експозициите се следят стриктно. Заемите на Групата с променлив лихвен процент са деноминирани в евро.

Ако към 31 декември 2013 г. лихвите по получените банкови заеми, бяха с 1 % по-високи/по-ниски при равни други условия, печалбата след облагане за периода би била с 272 хил. лв. (2012 г.: 332 хил. лв.) по-ниска/по-висока в резултат на по-високия/по-ниския разход за лихви по заемите с променлив лихвен процент.

3.1.2 Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че една от страните по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата страна чрез неизпълнение на задължение.

3 Управление на финансовия риск (продължение)

3.1 Фактори, поразяващи финансовия риск (продължение)

3.1.2 Кредитен риск (продължение)

Кредитният риск се управлява на групово ниво. Той произлиза от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и други финансови институции, също както и от предоставяне на заеми и от неизплатени вземания от търговци на едро и дребно. Групата няма съществена концентрация на кредитен риск. Политиката, която се следва е продажбите да се извършват само с клиенти, които имат добра репутация по отношение на обслужване на задълженията си. Ръководството не очаква загуби в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

При оценка на риска се преценява кредитната надеждност на клиента, взимайки се в предвид финансовата му позиция, натрупания минал опит и други фактори. Индивидуалните граници на риска се определят на база вътрешни или външни рейтинги в съответствие с границите, определени от ръководството. Използването на кредитните граници се контролира редовно. Продажбите на клиенти на дребно се извършват в брой.

Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Групата има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция както за Групата като цяло, така и за отделните дружества. Максималната експозиция към кредитен риск е балансовата стойност на финансовите активи, оповестена в Приложение 3.

3.1.3 Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Групата ще срещне трудност при изпълнение на задължения, свързани с финансови пасиви.

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 Групата се стреми да покрива текущите нужди от парични средства на отделните дружества с приходите от продажбите. Покупките на имоти, машини и съоръжения се финансира чрез кредити – банкови заеми и лизингови договори.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Групата в съответните падежни групи на базата на оставащия период от датата на счетоводния баланс до падежната дата на съответните договори. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци и поради това не се равняват със сумите, посочени в счетоводния баланс за заеми и задължения. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

3 Управление на финансовия риск (продължение)

3.1 Фактори, пораждащи финансовия риск (продължение)

3.1.3 Ликвиден риск (продължение)

Към 31 декември 2012 г.

	По-малко от 1 година	От 2 до 5 години
Банкови заеми (Приложение 15)	17 845	17 582
Задължения към доставчици (Приложение 19)	11 668	-
Задължения към свързани лица (Приложение 27)	11	-
Финансов лизинг (Приложение 15)	475	657
	29 999	18 239

Към 31 декември 2013 г.

	По-малко от 1 година	От 2 до 5 години
Банкови заеми (Приложение 15)	16 698	11 907
Задължения към доставчици (Приложение 19)	11 331	-
Финансов лизинг (Приложение 15)	521	721
	28 550	12 628

3.1.4 Финансов риск по отношение на биологичните активи

Отглеждането на животни често е изложено на болести и други естествени рискове. С цел минимизиране на потенциалните загуби ръководството на Групата извършва застраховане на притежаваните активи.

3.2 Управление на капиталовия риск

Управлението на капиталовия риск се извършва от компанията-майка с цел да защити способността на отделните дружества от Групата като цяло да продължат дейността си като действащи предприятия и да осигури възвращаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

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

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

3 Управление на финансовия риск (продължение)

3.2 Управление на капиталовия риск (продължение)

Групата наблюдава и управлява капитала на дружествата като следствие на техните рентабилност, ликвидност и необходимост от инвестиции в производствени активи. Този процес включва наблюдение и управление на собствения капитал на дружествата, на получените и предоставени заеми, както и на 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.

При управлението на капитала Групата взема под внимание и изискванията за поддържане на определени финансови показатели, договорени с финансиращите кредитни институции. Тези показатели са коефициент на обслужване на дълга, коефициент на задлъжнялост, коефициент на лихвено покритие и финансови задължения към EBITDA. (всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Стойностите на тези показатели към 31 декември 2013 г. и 2012 г. са както следва:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Коефициент на обслужване на дълга (коефициента трябва да е над 1.3)	3.04	2.37
Коефициент на задлъжнялост (коефициента трябва е под 0.5)	0.27	0.35
Коефициент на лихвено покритие (коефициента трябва да е над 4.0)	19.47	9.88
Финансови задължения към EBITDA (коефициента трябва да е под 3.5)	1.31	2.09

3.3 Определяне на справедливите стойности

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активен пазар се определя чрез техники на оценяване, като използване на множество методи и предположения, базирани на съществуващото състояние на пазара към всяка дата на счетоводния баланс или използването на прогнозирани дисконтирани парични потоци за определянето на справедливата стойност на финансовите инструменти.

Отчетната стойност на търговските вземания и задължения, намалена с провизия за обезценка, се приема за приблизително равни на тяхната справедлива стойност.

Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяванията са определени чрез дисконтиране на бъдещите договорени парични потоци, използвайки текущия пазарен лихвен процент, предоставен на Групата за подобни финансови инструменти.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Групата извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са описани по-долу:

(а) Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Полезен живот

Ръководството на Групата определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните ИМС (Приложение 5). Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда.

Ръководството на Групата определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните ИМС (Приложение 5). Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

Справедлива стойност на земи и сгради

За детайли, моля вижте Приложение 5.1

(б) Биологични активи

Биологичните активи в Групата се преоценяват и се отчитат по справедлива стойност. Справедливата им стойност се определя на база пазарни цени, намалени с приблизителната оценка на разходите за продажба. Пазарните цени представляват продажни цени на биологичните активи по сделки на Групата с трети лица, извършени непосредствено преди датата на счетоводния баланс. Разликата между справедливата стойност и балансовата стойност на активите се признава в отчета за доходите за периода, за който е възникнала (Приложение 6 и Приложение 21).

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(в) Данъци върху дохода

Дружествата от Групата са данъчни субекти, попадащи под юрисдикцията на данъчната администрация в Република България. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Групата 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 текущия данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

(г) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Групата 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 Приложение 11. Преразглеждането на обезценката на вземанията през следващата финансова година може да доведе до съществена корекция на балансовата стойност на вземанията.

(д) Обезценка на материални запаси

При обезценяване на материални запаси Ръководството прави оценка на нетната им реализируема стойност, която се очаква като приход. Сумата на обезценката на материалните запаси се оповестява в Приложение 10 и Приложение 21. Извършената обезценка на материалните запаси се признава за разход в отчета за доходите и води до корекция на балансовата им стойност.

(е) Влияние на глобалната финансова криза

Групата 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 КОНСОЛИДИРАНИЯ 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

	Земя и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Разходи за придобиване на ИМС	Общо
Към 31 декември 2011 г.						
Отчетна стойност или преоценка	45 724	47 374	8 350	2 823	669	104 940
Надрупана амортизация	(5 351)	(21 518)	(5 385)	(1 810)	-	(34 064)
Балансова стойност	40 373	25 856	2 965	1 013	669	70 876
Към 31 декември 2012 г.						
Балансова стойност в началото на периода	40 373	25 856	2 965	1 013	669	70 876
Трансфери	96	844	(57)	90	(973)	-
Новопридобити активи	243	193	815	13	1 679	2 943
Отписани активи	-	(31)	-	-	(34)	(65)
Преоценъчен резерв	1 279	-	-	-	-	1 279
Приход (разход) от преоценка	61	-	-	-	(342)	(281)
Разход за амортизация (Прил. 21)	(1 481)	(3 608)	(624)	(199)	-	(5 912)
Балансова стойност в края на периода	40 571	23 254	3 099	917	999	68 840
Към 31 декември 2012 г.						
Отчетна стойност или преоценка	43 009	46 954	8 707	2 915	999	102 584
Надрупана амортизация	(2 438)	(23 700)	(5 608)	(1 998)	-	(33 744)
Балансова стойност	40 571	23 254	3 099	917	999	68 840
Към 31 декември 2013 г.						
Балансова стойност в началото на периода	40 571	23 254	3 099	917	999	68 840
Трансфери	1 575	3 207	127	17	(4 926)	-
Новопридобити активи	824	1 024	520	29	11 783	14 179
Отписани активи	(1)	(210)	(5)	(11)	-	(226)
Разход за амортизация (Прил. 21)	(1 676)	(3 297)	(703)	(185)	-	(5 861)
Балансова стойност в края на периода	41 293	23 978	3 038	767	7 856	76 932
Към 31 декември 2013 г.						
Отчетна стойност или преоценка	44 928	46 109	8 557	2 161	7 856	109 611
Надрупана амортизация	(3 635)	(22 131)	(5 519)	(1 394)	-	(32 679)
Балансова стойност	41 293	23 978	3 038	767	7 856	76 932

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ 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 (продължение)

Към 31.12.2007 г. е направена преоценка на земите и сградите на Групата до справедливите им стойности. Преоценката е извършена от лицензиран оценител на база пазарни цени. Към 31.12.2012 г. е направена нова преоценка на земите и сградите след преглед на балансовите им стойности. Преоценъчният резерв, намален със съответния отсрочен данък, е отнесен в баланса към статия „Други резерви” и „Неконтролиращо участие”.

За текущата година не са правени преоценки на сградите и земите (за 2012 г. е признат приход от преоценка на сгради в размер на 66 хиляди лева и загуба от обезценка на сгради в размер на 5 хиляди лева).

През 2013 г. са продадени имоти, машини и съоръжения с балансова стойност 82 хил. лв. (2012 г.: 1 хил. лв.) и брутната печалба от продажбите възлиза на 45 хил. лв. за 2013 г. (2012 г.: 10 хил. лв.) (Приложение 20).

През 2013 г. Групата отдава и наема имоти, машини и съоръжения по договори за оперативен лизинг. Наемите от оперативен лизинг като лизингополучател са на стойност 198 хил. лв. (2012 г.: 116 хил. лв.) и са включени в отчета за всеобхватния доход като разходи за външни услуги (Приложение 21). Наемите по оперативен лизинг като лизингодател са 69 хил. лв. (2012 г.: 74 хил. лв.) и са включени в отчета за всеобхватния доход като други приходи от дейността – „Приходи от наеми на ИМС” (Приложение 20).

Банковите заеми на Групата са обезпечени с ипотeki на земи и сгради с балансова стойност 10 340 хил. лв. (2012 г.: 10 636 хил. лева) и със залог на машини, съоръжения и оборудване с балансова стойност 4 525 хил. лв. (2012 г.: 4 672 хил. лв.).

Активите, придобити с финансов лизинг през 2013 г. са на стойност 787 хил. лв. (762 хил.лв. - транспортни средства и 25 хил.лв. – машини и съоръжения) – транспортни средства (2012 г.: 21 хил. лв. - машини и съоръжения).

Посочените по-горе активи, придобити чрез финансов лизинг (където Групата е лизингополучател към момента на изготвянето на отчетите) включват:

Отчетна стойност - капитализирани финансови лизинги	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
- моторни превозни средства	648	623
- машини и съоръжения	2 407	2 127
	3 055	2 750
Натрупана амортизация	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
- моторни превозни средства	(524)	(400)
- машини и съоръжения	(962)	(997)
	(1 486)	(1 397)
Балансова стойност	1 569	1 353

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ 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 (продължение)

Ако земите и сградите се водеха по историческа цена, тяхната стойност щеше да бъде:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Отчетна стойност	46 105	43 707
Натрупана амортизация	(7 589)	(7 029)
Балансова стойност	38 516	36 678

5.1 Справедлива стойност на земя и сгради

(а) Справедлива стойност на земя и сгради

Независима оценка на справедливите стойности на земята и сградите на Групата бе извършена от лицензирани оценители за да се определи справедливата стойност на земята и сградите към 31 Декември 2012 г. Преоценъчният резерв, намален със съответния отсрочен данък, е показан в увеличение на другия всеобхватен доход и в „Други резерви“ в „Собствения капитал“ (Приложение 14).

Към 31 декември 2013 г. не е извършвана нова оценка от независим оценител, тъй като Ръководството смята, че не са настъпили съществени събития, които да породят значима промяна в справедливите стойности на оценяваните активи. Промените в балансовите стойности в текущия период се дължат на начислените амортизации за отчетната година, както и на новопридобитите активи.

Различните нива на йерархията на справедливите стойности се определят по следния начин:

- Котирани цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви (Ниво 1).
- Входящи данни, различни от котираните цени включени в Ниво 1, които са проследими за актива или пасива, както директно (т.е. като цени) или индиректно (т.е. като извлечени от цени) (Ниво 2).
- Входящи данни за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (т.е. не са проследими) (Ниво 3).

Оценка на справедлива стойност към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2013 г.:

Следната таблица анализира нефинансовите активи по тяхната справедлива стойност, по начин на оценка:

МСФО 13	31.12.2013 Ниво 3	31.12.2012 Ниво 3
Периодична оценка на справедлива стойност		
Земя	6 412	5 461
Сгради	34 881	35 110

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

5 Имоти, машини и съоръжения (продължение)

5.1 Справедлива стойност на земя и сгради (продължение)

(б) Техники, използвани за определяне на справедливата стойност на Ниво 3
Ниво 3

Земя

Справедливата стойност на земята е определена спрямо метода на аналогичните ресурси като големи парцели земи, местоположението спрямо населеното място, нивото на изграждане и експлоатация на техническата инфраструктура.

Сгради

Оценка на сградите е извършена с използване на подхода на разходите, с неговия Метод на възстановителната дейност (метода на амортизирана възстановима стойност).

При оценяване на сградите се използва Метода на възстановителната стойност, като се определя стойността на сградата, като функция от реалните производствени разходи за създаването ѝ като нова, с отчитане влиянието на реалния ѝ остатъчен живот.

Използването на метода на възстановителната стойност е осъществено въз основа на информация на пазарните цени на необходимите строителни материали и СМР за построяване на всяка сграда с аналогична конструкция и архитектурно-строителни особености.

Привеждането на възстановителната стойност към условията на пазара на недвижими имоти към датата на оценката се извършва посредством корекции за: Физическо овехтяване, отчита овехтяването на сградата като за база с използван нормативния амортизационен срок: Техническа и строителна обезценка, отчита се съответствието на сградата с нормативните изисквания по отношение на конструкция, сеизмична устойчивост и архитектурно-строителни изисквания за този вид строителство: Икономическа обезценка, който отразява икономическата целесъобразност и пригодност на сградата в сегашния ѝ вид за осъществяване на стопанска дейност.

Движение в балансовата стойност на активите от Ниво 3:

	Сгради	Земя
Начално салдо към 1 януари 2012 г.	35 090	5 283
Новопридобити активи	339	-
Начислена амортизация	(1 481)	-
Печалби, признати в текущия резултат в отчета за доходите	61	-
Печалби и загуби, признати в друг всеобхватен доход	1 101	178
Крайно салдо към 31.12.2012 г.	35 110	5 461
Начално салдо към 1 януари 2013 г.	35 110	5 461
Придобити	1 447	951
Начислена амортизация	(1 676)	-
Крайно салдо към 31.12.2013 г.	34 881	6 412

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ 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 (продължение)

5.1 Справедлива стойност на земя и сгради (продължение)

(в) Анализ на чувствителността при промяна на непроследимите данни за ниво 3 (сгради)

Земя

Справедлива стойност към 31 декември 2013 г.

6 412 хил.лв.

Метод на оценка

методът на аналозите

Непазарни данни

цена на квадратен метър

Сгради

Справедлива стойност към 31 декември 2013 г.

34 881 хил.лв.

Метод на оценка

методът на амортизирана

Непазарни данни

възстановима стойност

цена на квадратен метър

(г) Оценителски процес на Групата

Групата използва независими оценители за определяне на справедливата стойност на земя и сгради. При липса на необичайни събития, които могат да окажат влияние върху справедливата стойност на тези активи, оценка от независими страни се извършва на всеки 3-5 години

6 Биологични активи

Нетекущи биологични активи – продуктивни животни:	2013 г.	2012 г.
Движение през годината		
Балансова стойност в началото на периода	2 171	2 031
Прехвърлени от млади животни	1 568	1 607
Прехвърлени към животните за утаяване	(1 163)	(1 091)
Преоценка до справедлива цена (Прил. 21)	(395)	(376)
Балансова стойност в края на периода	<u>2 181</u>	<u>2 171</u>

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

6 Биологични активи (продължение)

Текущи биологични активи – млади животни и животни за утаяване:	2013 г.	2012 г.
Салдо в началното на годината (нетно)	10 159	8 609
Придобити	2 102	2 681
Новородени животни	7 862	8 074
Промяна в справедливата стойност на биологични активи през годината	29 736	30 903
Прехвърлени от продуктивни животни	1 163	1 091
Прехвърлени към продуктивни животни	(1 568)	(1 607)
Продадени (Приложение 21)	(28 279)	(23 171)
Преоценка до справедлива стойност (Приложение 21)	695	(5)
Изклани	(13 727)	(16 416)
Салдо в края на годината (нетно)	8 143	10 159

Към края на годината продуктивните нетекущи биологични активи включват 5 641 бр. свине майки и 75 бр. нереза (2012 г.: 5 756 бр. свине майки и 91 бр. нереза).

Текущи биологични активи включват 21 059 бр. (2012 г.: 26 604 бр.) животни за утаяване, както и 49 127 бр. (2012 г.: 48 995 бр.) млади животни, в това число и животни за подновяване на основните стада.

Към 31.12.2013 г. е направена преоценка на биологични активи – текущи и нетекущи до справедливата им стойност, която е в размер на печалба от 300 хил. лв. (2012 г.: загуба в размер на 381 хил. лв.).

Приходите от продажби на биологични активи на Групата към външни клиенти през годината са в размер на 32 043 хил. лв. (2012 г.: 26 781 хил. лв.), балансовата им стойност е съответно 28 279 хил. лв. (2012 г.: 23 171 хил. лв.) и е реализирана брутна печалба от 3 764 хил. лв. (2012 г.: 3 610 хил. лв.).

Към 31 декември 2013 г. и 2012 г. няма заложен нетекущи биологични активи пред банки.

Месото, добито от закланите животни, е 4 232 хил. кг. (2012 г.: 5 189 хил. кг.). Справедливата му стойност е 19 015 хил. лв. (2012 г.: 21 115 хил. лв.). Реализирана е печалба от преоценка на добитото трупно месо по справедлива стойност в размер на 2 277 хил. лв. (2012 г.: 1 793 хил. лв.) (Приложение 21).

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

6 Биологични активи (продължение)

6.1 Справедлива стойност на биологични

Справедливата стойност на биологичните активи към 31 декември 2013 г. и 31 декември 2012 г. е определена на база пазарни цени, намалени с приблизителната оценка на разходите за продажба. Пазарните цени представляват продажни цени на биологичните активи на дружеството по сделки с трети лица извършени непосредствено преди и след датата на счетоводния баланс. Разликата с отчетните стойности е призната в отчета за доходите за периода, в който е възникнала.

Според метода им на оценяване според МСФО 13, тези активи попадат в Ниво 2 (входящи данни, различни от котираните цени включени в Ниво 1, които са проследими за актива или пасива, както директно, т.е. като цени, или индиректно, т.е. като извлечени от цени). През 2012 и 2013 г. не е имало трансфери на тези активи между различните нива според МСФО 13.

7 Нематериални активи	2013 г.	2012 г.
Към 1 януари		
Отчетна стойност	169	156
Натрупана амортизация	(140)	(135)
Балансова стойност	29	21
Движение през годината		
Балансова стойност в началото на периода	29	21
Новопридобити	3	25
Разход за амортизация	(17)	(17)
Балансова стойност	15	29
Към 31 декември		
Отчетна стойност	170	169
Натрупана амортизация	(155)	(140)
Балансова стойност	15	29

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ 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

В началото на 2013 г. е заличено асоциираното дружество „Бони Вурст“ ООД - ликвидация. За 2013 г. и 2012 г. няма отчетени инвестиции в асоциирани предприятия, както и загуби на асоциирани дружества, които не са признати от Групата.

Делът на Групата в асоциираните предприятия, всички от които са учредени в Република България, са както следва:

Асоциирано предприятие % участие	2013 г.	2012 г.
„Бони Вурст“ ООД	-	34.21%

9 Предоставени заеми **31/12/2013 г. 31/12/2012 г.**

Нетекущи заеми

Предоставени заеми на свързани лица и лихви (Прил.26)	206	152
---	-----	-----

Общо нетекущи заеми	206	152
----------------------------	------------	------------

31/12/2013 г. 31/12/2012 г.

Текущи заеми

Предоставени заеми на трети лица - бруто	20	20
--	----	----

Предоставени заеми на свързани лица и лихви (Прил.26)	161	-
---	-----	---

Общо текущи заеми	181	20
--------------------------	------------	-----------

Общо заеми	387	172
-------------------	------------	------------

31/12/2013 г. 31/12/2012 г.

Общо заеми (без дължимите лихви)

- с фиксиран лихвен процент	387	172
-----------------------------	-----	-----

	387	172
--	------------	------------

31/12/2013 г. 31/12/2012 г.

Средните лихвени проценти са както следва:

- предоставени заеми на свързани лица	5.00 %	6.08 %
---------------------------------------	--------	--------

Всички предоставени заеми на трети лица са просрочени. Няма начислена обезценка по заемите за 2013 г. и 2012 г.

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

10 Материални запаси **31/12/2013 г. 31/12/2012 г.**

Суровини и материали – по историческа стойност	10 137	10 341
Добита продукция от биологични активи – по справедлива стойност	96	61
Готова продукция	1 583	2 065
Стоки – по историческа стойност	13	21
Незавършено производство	558	819
	12 387	13 307

За 2013 г. и 2012 г. няма приходи и загуби от обезценки на материални запаси.

Към 31 декември 2013 г. и 2012 г. няма предоставени материални запаси като обезпечения по банкови заеми.

11 Търговски и други вземания **31/12/2013 г. 31/12/2012 г.**

Нетекущи

Вземания по продажби от клиенти – бруто	47	124
Обезценки на вземания от продажби	(47)	(124)
Вземания по продажби – нето	-	-
Предоставени аванси на доставчици	691	481
	691	481

Текущи

Вземания по продажби от клиенти – бруто	27 621	24 428
Обезценки на вземания от продажби	(5 338)	(4 538)
Вземания по продажби – нето	22 283	19 890
Предоставени аванси на доставчици – бруто	223	282
Вземания от свързани лица (Приложение 26)	445	450
Данъци за възстановяване	141	222
Съдебни и присъдени вземания – бруто	24	25
Обезценки на съдебни и присъдени вземания	-	(1)
Разходи за бъдещи периоди	398	370
Други вземания	52	192
Обезценки на други вземания	(3)	(3)
	23 563	21 427

Общо търговски и други вземания	24 254	21 908
--	---------------	---------------

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

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

11 Търговски и други вземания (продължение)

Справедливите стойности на търговските и други вземания не се отличават значително от съответните им балансови стойности.

Вземания в размер на 13 551 хил. лв. (2012 г.: 9 393 хил. лв.) са заложили пред банки като обезпечение срещу получени кредити.

Промените в провизиите за обезценка на търговските и други вземания на Групата са както следва:

	2013 г.	2012 г.
Обезценки на вземания от продажби		
Обезценка в началото на периода	(4 662)	(4 636)
Начислен разход (Прил. 21)	(2 091)	(2 221)
Възстановени обезценки при отписани вземания	1 289	2 157
Възстановени обезценки при погасени вземания (Прил. 21)	79	38
Обезценка в края на периода	(5 385)	(4 662)

	2013 г.	2012 г.
Обезценки на други текущи вземания		
Обезценка в началото на периода	(3)	(3)
Обезценка в края на периода	(3)	(3)

	2013 г.	2012 г.
Обезценки на вземания по предоставени аванси		
Обезценка в началото на периода	-	(4)
Възстановени обезценки при отписани вземания	-	4
Обезценка в края на периода	-	-

	2013 г.	2012 г.
Обезценки на съдебни и присъдени вземания		
Обезценка в началото на периода	(1)	(28)
Възстановени обезценки при отписани вземания	1	27
Обезценка в края на периода	-	(1)

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 Г.

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

11 Търговски и други вземания (продължение)

Начислените разходи за обезценка на стойност 2 091 хил. лв. (2012 г.: 2 221 хил. лв.) и обратното връщане на провизията от обезценки при погасяване на вземането на стойност 79 хил. лв. (2012 г.: 38 хил. лв.) на търговски и други вземания на Групата са включени в отчета за всеобхватния доход в други разходи - „разходи за обезценка на активи“. Стойностите, отчетени по корективната сметка за начислените обезценки, се отписват, когато няма очаквания за допълнително плащане – 1 289 хил. лв. (2012 г.: 2 157 хил. лв.). Нетните вземания от продажби, които са отписани през годината като несъбираеми, се включват в други разходи в отчета за всеобхватния доход.

Възрастовият състав на вземанията от продажби е:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Вземания с ненастъпил падеж	18 288	15 390
<i>В т.ч. нетекущи вземания</i>	47	124
Вземания, просрочени до 1 година	3 118	2 342
Вземания, просрочени над 1 година	6 262	6 820
	27 668	24 552

Всички дължими насрещни задължения на Групата се приспадат от вземанията на съответните контрагенти, за да се определи сумата на вземанията, която следва да бъде подложена на обезценка. Търговските вземания, просрочени до 3 месеца, не се считат за просрочени. Към 31 декември 2013 г., търговските вземания в размер на 2 352 хил. лева (2012 г.: 2 002 хил. лева) са просрочени, но не обезценени. Те са от няколко независими клиента, без досегашни просрочия и от по-големи клиенти на Групата с договорирани кредитни периоди в зависимост от оборотите, като вземанията са обезпечени с подписани записи на заповед. Възрастовият анализ на тези търговски вземания е както следва:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Вземания, просрочени до 12 месеца	2 352	1 999
Вземания, просрочени над 12 месеца	-	3
	2 352	2 002

Към 31 декември 2013 г. търговски вземания за 6 347 хил. лева (2012 г.: 6 903 хил. лева) са просрочени и обезценени, а вземания за 124 хил.лв. (2012 г.: 220 хил. лева) не са просрочени, но също са обезценени. Към тази дата стойността на провизиите за обезценка е 5 385 хил. лева (2012 г.: 4 662 хил. лева). Тези индивидуално обезценени вземания са от търговци на едро и дистрибутори, които са в неочаквано трудна икономическа ситуация. Част от вземанията се очаква да бъдат възстановени. Възрастовият анализ на тези вземания е както следва:

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

11 Търговски и други вземания (продължение)

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
<i>Търговски вземания – просрочени и обезценени</i>		
Вземания, просрочени до 12 месеца	96	96
Вземания, просрочени над 12 месеца	6 251	6 807
	6 347	6 903

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
<i>Търговски вземания – с ненастъпил падеж и обезценени</i>		
Вземания с ненастъпил падеж - текущи	77	96
Вземания с ненастъпил падеж - нетекущи	47	124
	124	220

11.1 Кредитно качество на финансовите активи

Кредитното качество на финансовите активи, които не са нито просрочени, нито обезценени, се оценява на база на кредитната история на контрагентите поради липса на техни кредитни рейтинги.

Групата третира като напълно редовни (нито просрочени, нито обезценени) вземания, които са с ненастъпил падеж, както и просрочени вземания от контрагенти, към които Групата има съответни задължения, които могат да бъдат погасени срещу тези вземания. Анализът на напълно редовните търговски вземания е, както следва:

Търговски вземания (Приложение 11)	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Вземания с ненастъпил падеж, в т.ч.	18 288	15 390
- от клиенти с просрочия	3 109	4 489
- от клиенти без просрочия	15 179	10 901
Вземания, просрочени до 12 месеца, с насрещни задължения	670	247
Вземания, просрочени над 12 месеца, с насрещни задължения	11	10
	18 969	15 647

От вземанията с ненастъпил падеж търговски вземания в размер на 124 хил. лв. (2012 г.: 220 хил. лева) са предоговорени през текущата година с краен срок на погасяване 2014 г. и 2015 г. и са напълно обезценени.

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

11.1 Кредитно качество на финансовите активи (продължение)

Предоставени заеми (Приложение 9)

Вземанията по предоставени заеми на свързани лица са напълно редовни. Те са от контрагент без просрочия в миналото.

Парични средства в банки (Приложение 12)

Парични средства в банки с кредитен рейтинг:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
BBB+	808	949
BBB	452	2 657
BB	72	113
BB+	6	13
B	21	18
B-	4	2
Ba1	22	27
CCC	38	5
AA	7	8
	1 430	3 792

12 Парични средства и еквиваленти

31/12/2013 г. 31/12/2012 г.

Парични средства в каса

211 817

Парични средства в банкови сметки, в т.ч.

1 430 3 792

1 641 4 609

Паричните средства са деноминирани в следните валути:

31/12/2013 г. 31/12/2012 г.

Парични средства в лева

1 623 4 603

Парични средства в евро

18 6

1 641 4 609

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

13 Нетекущи активи, държани за продажба

Групата класифицира като нетекущи активи, държани за продажба имоти, машини и съоръжения с балансова стойност 9 хил. лв. (2012 г.: 9 хил. лв.), като балансовата стойност на активите е по-ниска от пазарната им цена, определена от ръководството на Групата. Ръководството е поело ангажимент за продажбата на тези активи и има план за намиране на купувач с очакване сделката да бъде реализирана.

Активите, държани за продажба са със следните балансови стойности:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Земя	5	5
Сгради	4	4
	<u>9</u>	<u>9</u>

14 Акционерен капитал и други резерви

Към 31 декември 2013 г. акционерният капитал на Дружеството не е променен в сравнение с 2012 г. и възлиза на 3 871 480 лв., като е разпределен в 387 148 броя обикновени поименни акции от клас А и клас Б. Номинална стойност на всяка акция е от 10 лв. Акциите са напълно изплатени.

Акциите са разпределени в клас А съответно 356 177 бр. и клас Б – 30 971 бр. Всяка акция от клас А и Б дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и право на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията. Акциите от клас Б имат опция за обратно изкупуване при определени условия.

	Брой акции	Обща сума в хил.лв.
Към 31 декември 2011 г.	387 148	3 871
Към 31 декември 2012 г.	387 148	3 871
Към 31 декември 2013 г.	<u>387 148</u>	<u>3 871</u>

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

14 Акционерен капитал и други резерви (продължение)

Акционери	Брой акции	Обща сума в хил.лв.	Дял в %
към 31 декември 2013 г.			
Борислав Николов	341 003	3 410	88.08%
Юлиана Николова	15 174	151	3.92%
Би Ейч Джей, Дания	30 971	310	8.00%
	387 148	3 871	100%
към 31 декември 2012 г.			
Борислав Николов	341 003	3 410	88.08%
Юлиана Николова	15 174	151	3.92%
Би Ейч Джей, Дания	30 971	310	8.00%
	387 148	3 871	100%

Резерви и неразпределени печалби

В позиция „Резерви“ от баланса са включени законовите резерви, преоценъчният резерв и другите резерви на Групата.

Законовите резерви представляват резерви, формирани вследствие изисквания от местното законодателство и не подлежат на разпределение под формата на дивиденди. Те се заделят като процент от неразпределената печалба във всяко едно дружество от Групата, което е акционерно дружество.

Другите резерви са формирани на база на други нормативни изисквания и от разпределението на печалбата по решение на Общото събрание на акционерите на отделните дружества, принадлежащи на Групата.

Преоценъчният резерв е резултат от преоценките на земята и сградите до справедливите им стойности, направени съответно към 31.12.2007 г. и към 31.12.2012 г.. Той е намален с отсрочения данък по приложимата данъчна ставка за съответния текущ период. В края на всеки отчетен период разликата в амортизацията, изчислена на база на преоценената стойност на актива (разходът за амортизация, посочен в отчета за всеобхватния доход) и на база на първоначалната историческа стойност на актива се прехвърля от преоценъчния резерв в неразпределени печалби от предходни периоди.

Неразпределената печалба подлежи на разпределение въз основа на устава на всяко дружеството на Групата и съгласно действащото законодателство.

Няма загубите, които да се отнасят за неконтролиращото участие, но да са признати в резервите, принадлежащи на собствениците на Групата за 2013 г. (2012 г.: 225 хил. лв.).

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

14 Акционерен капитал и други резерви (продължение)

Резервите от баланса се разпределят както следва:

Резерви	Законови резерви	Други резерви	Преоценъчен резерв	Общо резерви
Салдо към 01 януари 2012 г.	1 240	28 367	2 719	32 326
Преотстъпен данък за селскостопанска дейност	-	70	-	70
Преоценъчен резерв, бруто			958	958
Отсрочен данък върху преоценъчен резерв	-	-	(96)	(96)
Трансфер на преоценъчен резерв, бруто	-	-	(86)	(86)
Отсрочен данък върху трансферирания преоценъчен резерв	-	-	9	9
	-	70	785	855
Заличаване на дружество	-	3	-	3
Изкупено неконтролиращо участие	-	12	-	12
Салдо към 31 декември 2012 г.	1 240	28 452	3 504	33 196
Салдо към 01 януари 2013 г.	1 240	28 452	3 504	33 196
Преотстъпен данък за селскостопанска дейност	-	332	-	332
Трансфер на преоценъчен резерв към неразмислени печалби, бруто			(1 073)	(1 073)
Отсрочен данък върху трансферирания преоценъчен резерв	-	-	107	107
Признаване на преоценъчен резерв, бруто	-	-	(116)	(116)
Отсрочен данък върху приднатия преоценъчен резерв	-	-	12	12
	-	332	(1 070)	(738)
Разпределение на печалби	-	(1)	-	(1)
Изкупено неконтролиращо участие	(33)	122	15	104
Салдо към 31 декември 2013 г.	1 207	28 905	2 449	32 561

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 Г.

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

15 Получени заеми

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Текущи заеми		
Банкови заеми	16 255	16 449
Лихви по банкови заеми	252	368
Финансов лизинг	472	423
	16 979	17 240

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Нетекущи заеми		
Банкови заеми	10 935	16 714
Финансов лизинг	652	620
	11 587	17 334

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Общо получени заеми		
Банкови заеми	27 190	33 163
Лихви по банкови заеми	252	368
Финансов лизинг	1 124	1 043
	28 566	34 574

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Общо заеми (без дължимите лихви)		
– при плаващ лихвен процент	28 314	34 206
	28 314	34 206

Средно претеглени ефективни лихвени проценти:		
– банкови заеми	3,55%	4,29%
– финансов лизинг	6,83%	7,28%

Балансовата стойност на задълженията по финансов лизинг е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Балансовата и справедливата стойност на нетекущите и текущите банкови заеми е както следва:

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 Г.

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

15 Получени заеми (продължение)

Номинална стойност на главниците на банковите заеми:	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
<i>Падеж на банков заеми</i>		
До 1 години	16 294	16 546
От 2 до 5 години	11 189	16 782
	27 483	33 328

Амортизираната стойност на банков заеми (без дължимите лихви):	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
<i>Падеж на банков заеми</i>		
До 1 години	16 255	16 449
От 2 до 5 години	10 935	16 714
	27 190	33 163

Балансовите стойности на банковите заеми на Групата са деноминирани в евро и по номинал са в размер на 14 052 хил. евро (2012 г.: 17 040 хил. евро). Всички отпуснати банкови заеми са с плаващ лихвен процент.

За 2013 г. са одобрени заемни средства по банкови кредити при плаващ лихвен процент и срок на действие до 1 година в размер на 25 961 хил. лв. (към 31 декември 2012 г.: 4 314 хил. лв.), които все още не са използвани от Групата.

Банковите заеми са обезпечени със залог на ИМС и вземания (Приложения 5 и 11). Заложени са и няколко търговски дружества - част от Групата като съвкупност от права, задължения и фактически отношения за обезпечение в полза от ЕБВР за получен банков кредит. Кредитите са обезпечени и с пакета акции на дружествата на основния му акционер Борислав Николов.

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Задължения по финансов лизинг – минимални лизингови вноски		
До 1 година	521	475
От 2 до 5 години	721	657
	1 242	1 132
Бъдещи финансови разходи по финансов лизинг	(118)	(89)
Сегашна стойност на задълженията на финансов лизинг	1 124	1 043
До 1 година	472	423
От 2 до 5 години	652	620
	1 124	1 043

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

15 Получени заеми (продължение)

Задълженията по договор за финансов лизинг са ефективно обезпечени с правото на лизингодателя да си върне актива при неизпълнение на задължението от страна на лизингополучателя.

Всички задълженията по финансов лизинг са деноминирани в евро и са с плаващ лихвен процент.

16 Доходи при пенсиониране

При начисляване на задълженията при пенсиониране на персонала са взети предвид следните актюерски предположения:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Период, за който се придобиват правата за пенсионните обезщетения, години	10	10
Темп на текучество и обновяване на персонала, %	4,13%	11%
Инфлация, %	0,49%	2,24%
Годишен ръст на заплатите, %	0,60%	0,60%
Дисконтов процент, %	10%	10%

	2013 г.	2012 г.
Задължение по пенсионни обезщетения в началото на периода	218	200
Признат (приход) / разход (Приложение 21)	70	18
Задължение по пенсионни обезщетения в края на периода	288	218
в т.ч. нетекуща част	225	162
в т.ч. текуща част	63	56

Признатият разход за задължения при пенсиониране на персонала се отнася в отчета за всеобхватния доход към разходи за възнаграждения – „разходи за доходи при пенсиониране“ (Приложение 21), а задължението е отнесено съответно към нетекущите и текущи пасиви в баланса.

17 Отсрочени данъци върху дохода

Отсрочените данъци са изчислени чрез прилагане на балансовия метод за временните разлики, като е използвана данъчната ставка, приложима в годината, когато се очаква обратно проявление на временните разлики. За 2013 и 2012 г. приложимата данъчна ставка за Групата е 10%. Те се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране им и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация.

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 Г.

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

17 Отсрочени данъци върху дохода (продължение)

Движението на отсрочените данъци за годината е както следва:

	2013 г.	2012 г.
Отсрочен данъчен актив в началото на годината	263	242
Приход / (разход) в друг всеобхватен доход	-	(128)
Приход / (разход) в печалбата или загубата (Приложение 23)	(127)	149
Отсрочен данъчен актив в края на годината	136	263

Движението на отсрочените данъци (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви:	ИМС	Биологични активи	Процентче и резерв	Общо
Към 31 декември 2011 г.	147	-	404	551
Разход в друг всеобхватен доход	-	-	128	128
Приход/(разход) в печалбата или загубата	(136)	-	(11)	(147)
Към 31 декември 2012 г.	11	-	521	532
Приход/(разход) в печалбата или загубата	258	40	(159)	139
Към 31 декември 2013 г.	269	40	362	671

Отсрочените данъчни активи се признават, когато съществува вероятност срещу бъдеща облагаема печалба да се усвои съответният отсрочен данъчен актив.

Движението на отсрочените данъци (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

17 Отсрочени данъци върху дохода (продължение)

Отсрочени данъчни активи:	Начисления „пропитки и др.“	Обезценка на вземания	Материал- ни запаси	Биологични активи	Данъчни загуби и слаба капитализа- ция	Общо
Към 31 декември 2011 г.	85	466	20	32	190	793
Приход/(разход) в печалбата или загубата	26	-	5	(18)	(11)	2
Към 31 декември 2012 г.	111	466	25	14	179	795
Приход/(разход) в печалбата или загубата	60	73	(7)	(14)	(100)	12
Към 31 декември 2013 г.	171	539	18	-	79	807

Размерът на всички данъчни загуби и сроковете за тяхното усвояване са както следва:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
2013 г.	-	345
2014 г.	147	197
2015 г.	60	60
2015 г.	226	445
2017 г.	145	199
2018 г.	1 487	-
Общо	2 065	1 246

Размерът и сроковете за усвояване на данъчните загуби, за които не са начислени отсрочени данъчни активи и за които има малка вероятност да бъдат усвоени, са както следва:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
2013 г.	-	345
2014 г.	147	197
2015 г.	60	60
2015 г.	226	226
2017 г.	145	199
2018 г.	1 487	-
Общо	2 065	1 027

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 Г.

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

17 Отсрочени данъци върху дохода (продължение)

Неусвоената данъчна загуба за 2013 г. е в размер на 502 хил. лв. (2012 г.: 177 хил. лв.).

Размерът на всички разходи за лихви, които се регулират за данъчни цели и сроковете за тяхното усвояване са както следва:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
2013 г.	-	494
2014 г.	-	83
2015 г.	-	254
2016 г.	481	668
2017 г.	672	1 111
2018 г.	141	-
	1 294	2 610

Неусвоените разходи за лихви за 2013 г. са в размер на 729 хил. лв. (2012 г.: 174 хил.лв.).

Размерът и сроковете за усвояване на разходите за лихви, които се регулират за данъчни цели и за които не са начислени отсрочени данъчни активи, са както следва:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
2013 г.	-	50
2014 г.	-	83
2015 г.	-	187
2016 г.	185	371
2017 г.	177	352
2018 г.	141	-
	503	1 043

18 Финансиране

а) Правителствени финансираия в съответствие с МСС 41

Финансирането е във връзка с животните (биологичните активи) и хуманното отношение към свинете в дружествата от агросектора на Групата. Необходимите условия, които трябва да бъдат спазени за да се получи този вид финансиране са следните:

- Осигуряване на допълнителна свободна площ, най-малко 10% над изискуемия стандарт
- Осигуряване на необходимо осветление за най-малко единадесет часа.
- Използване на фураж със специфични съставки

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

18 Финансиране (продължение)

Към 31.12.2013 г. държавните органи са извършили преглед по отношение на спазване на необходимите критерии и не са констатирали нарушения, с изключение на сума на стойност 11 хил. лв., която е била определена като подлежаща на връщане.

Движението на сумите по отношение на този вид финансиране са както следва:

	2013	2012
Салдо в началото на годината (нетно)	1 383	-
Получено финансиране	3 669	1 581
Върнато финансиране	(11)	-
Признато финансиране в отчета за приходи и разходи	(5 041)	(198)
Салдо в края на годината (нетно)	-	1 383

б) Правителствени финансираня в съответствие с МСС 20

Финансирането представлява сумите, предоставени на дружествата от Групата по програма САПАРД за придобиване на имоти, машини и съоръжения. Това финансиране се отнася към имоти, машини и съоръжения, включени в дейност по отглеждане на животни, както и за месопреработвателната дейност. Правителството предоставя финансирането след като предварително договорения проект е завършен. Финансирането представлява процент от цялата стойност на проекта и се определя след пълна инспекция от страна на държавните органи. Всички суми са осчетоводени като отсрочени пасиви. . Всички суми признати като отсрочени приходи в счетоводния баланс и като приходи в печалби и загуби са проверени и потвърдени от съответните държавни власти като безусловни.

Движението на сумите по отношение на този вид финансиране са както следва:

	2013	2012
Салдо в началото на годината (нетно)	6 941	6 760
Получено финансиране	993	992
Признато финансиране в отчета за приходи и разходи	(808)	(811)
Балансова стойност на финансирането в края на периода	7 126	6 941
Обща стойност на правителствено финансиране	7 126	8 324
Класификацията на финансирането е както следва:		
	2013	2012
Нетекуща част (МСС 20)	6 525	6 315
Текуща част (МСС 20)	601	626
Текуща част (МСС 41)	-	1 383
	7 126	8 324

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

19 Търговски и други задължения

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Задължения към доставчици	11 331	11 668
Получени аванси	3	5
Задължения към свързани лица (Приложение 26)	-	11
Данъчни задължения	1 418	1 361
Краткосрочни задължения към персонала и осигурителни институции	2 588	1 909
Други задължения	46	39
	15 386	14 993

Балансовите стойности на задължения към доставчици, деноминирани в евро, са в размер на 1 566 хил.лв. (за 2012 г.: 2 354 хил. лв.)

Към текущи задължения към персонала и осигурителни институции са включени:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Задължения за заплати към персонала	1 022	958
Възнаграждение на Съвет на директорите от сектор месопреработка	611	161
Задължения за социални осигуровки	345	304
Задължения за компенсируеми отпуски	517	413
Задължения за социални осигуровки по компенсируеми отпуски	93	73
	2 588	1 909

Към данъчни задължения са включени:

	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Задължения за ДДС	1 224	1 169
Лихви по неплатени в срок данъчни задължения	1	37
Данък физически лица	137	142
Други косвени и местни данъци и такси	56	13
	1 418	1 361

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

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

20 Приходи

<i>(1) Приходи от продажби</i>	2013 г.	2012 г.
Приходи от продажби на продукцията, стоки и материали - бруто	129 607	126 268
Комисионни и търговски отстъпки	(6 118)	(5 337)
Продажби на продукцията, стоки и материали - нето	123 489	120 931
Продажби на услуги	75	144
Продажба на зрели биологични активи	132	48
Продажба на незрели биологични активи	31 911	26 733
	155 607	147 856
<i>(2) Други приходи от дейността</i>	2013 г.	2012 г.
Печалба от продажба на ИМС (Прил. 5)	45	10
Приходи от наеми на ИМС (Прил. 5)	69	74
Финансиране от правителството (Прил. 18)	5 849	1 009
Загуба от валутно-курсови разлики, нетно	(11)	(6)
Приходи/(разходи) от лихви, в т.ч.	21	19
- лихви от свързани лица (Прил. 26)	17	8
Приходи от инвестиции в дъщерни предприятия	-	(14)
Други – застрахователни обезщетения, отписани задължения, излишъци, др.	334	447
	6 307	1 539

21 Разходи по видове

	2013 г.	2012 г.
Разходи за суровини и материали	(179 709)	(170 591)
Разходи за външни услуги	(6 184)	(6 267)
Разходи за възнаграждения	(16 758)	(15 292)
Разходи за амортизации (Прил. 5, 7)	(5 878)	(5 929)
Други разходи, в т.ч.	(2 601)	(3 080)
- разходи за обезценка на активи	(2 012)	(2 464)
Суми с корективен характер	22 889	18 975
Печалба от преоценка на земеделска продукция по справедлива стойност	40 175	40 389
	(148 066)	(141 795)

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

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

21 Разходи по видове (продължение)

<i>Разходи за амортизация на активи :</i>	2013 г.	2012 г.
Амортизация на ИМС (Прил. 5)	(5 861)	(5 912)
Амортизация на нетекущи нематериални активи (Прил. 7)	(17)	(17)
	(5 878)	(5 929)
<i>Разходи за възнаграждения :</i>	2013 г.	2012 г.
Разходи за заплати към персонал	(13 102)	(12 503)
Разходи за възнаграждения на СД и управленски персонал на сектор „месопреработка“ и годишни премии	(1 281)	(589)
Разходи за социално осигуряване	(2 181)	(2 058)
Разходи за компенсируеми отпуски и социално осигуряване	(124)	(124)
Разходи за доходи при пенсиониране (Прил. 16)	(70)	(18)
	(16 758)	(15 292)

Разходи за възнаграждения и премии на ключов управленския персонал в Групата, както и годишните възнаграждения на Съвета на директорите, вкл. разходи за социално осигуряване, през годината възлизат на 2 612 хил.лв. (за 2012 г.: 2 172 хил.лв.).

Средно-списъчния брой на заетия персонал за изтеклия период е 1 208 (за 2012 г.: 1 234). Броят на заетия персонал към 31.12.2013 г. е 1 230 (към 31.12.2012 г. – 1 197).

<i>Печалба от преоценка на земеделска продукция по справедлива цена :</i>	2013 г.	2012 г.
Печалба от промяна на справедлива стойност на биологични активи през годината	29 736	30 903
Печалба от преоценка на новородени животни	7 862	8 074
Печалба от преоценка на трупно месо	2 277	1 793
Печалба / (загуба) от преоценка на текущи биологични активи – животни (Приложение 6)	695	(5)
Печалба / (загуба) от преоценка на нетекущи биологични активи – стада (Приложение 6)	(395)	(376)
	40 175	40 389

„БОНИ ХОЛДИНГ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 Г.

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

21 Разходи по видове (продължение)

<i>Суми с корективен характер:</i>	2013 г.	2012 г.
Отчетна стойност на продадени суровини, материали и стоки	(1 975)	(5 334)
Отчетна стойност на продадени биологични активи	(28 279)	(23 171)
Промени в наличността на готовата продукция и незавършено производство – (намаление)/увеличение	(746)	(408)
Полуфабрикати използвани в по-нататъшния производствен процес	53 889	47 888
	22 889	18 975

22 Финансови разходи

	2013 г.	2012 г.
Разходи за лихви		
- лихви по банкови заеми	(1 050)	(1 565)
- лихви по финансов лизинг	(64)	(91)
- други финансови разходи	(116)	(120)
	(1 230)	(1 776)

23 Разходи за корпоративен данък върху дохода

	2013 г.	2012 г.
Текущ корпоративен данък	(1 307)	(739)
Корпоративен данък за минали периоди	-	(2)
Отсрочени данъци (Приложение 17)	(127)	149
	(1 434)	(592)

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

	2013 г.	2012 г.
Печалба преди данъчно облагане в т.ч.	12 618	5 824
Данък изчислен при данъчна ставка 10%, в т.ч.	(1 262)	(582)
Непризнати отсрочени данъчни активи	(163)	(89)
Отписване на признати отсрочени активи	-	(14)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(19)	(6)
Използване непризната данъчна загуба от минали години	-	64
Корекция на разход за данък за минали години	-	27
Признаване на непризнати отсрочени данъчни активи	10	8
Разход за данък	(1 434)	(592)

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

24 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.

Срещу „Свинекомплекс Брестак“ АД има издадени ревизионни актове от екипи на данъчните служби след извършени данъчни ревизии за непризнаване на ДДС и начисляване на лихви по невнесен ДДС, както и за корекция на корпоративен данък заедно с лихвите по забава. Ръководството счита, че издадените ревизионни актове са незаконосъобразни и в резултат на това се обжалват по съдебен ред. Единият данъчен акт е от 16.08.2010 г. за непризнато ДДС в размер на 251 761,99 лв. и начислена лихва 46 432,34 лв. Актът се обжалва и съдът отсъди връщане за преразглеждане му. Вторият ревизионен акт е от 29.10.2010 г. с иск за непризнато ДДС в размер на 101 164,34 лв. и лихва 111 278,26 лв. На ниво ВАС този акт отпадна. Очакванията на Ръководството са за успешен изход от съдебната процедура, поради което не е начислена провизия за тези актове.

„Свинекомплекс Брестак“ АД има издадена банкова гаранция за обезпечаване по издаден ревизионен акт от Алфа Банк – клон България, с което е спряно принудителното изпълнение на този акт. Стойността на издадената банкова гаранция на дружеството към 31.12.2013 г. е на обща стойност 305 хил.лв. с бенефициент ТД на НАП – гр.Варна. Гаранцията е валидна до 01.07.2013 г.

До настоящия момент няма установено наличие на условни и евентуални задължения на дружества от Групата, които се очаква да бъдат присъдени или да станат дължими. На Ръководството на Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения относно издадените ревизионни актове, като очакванията са за успешен изход от съдебните процедури, поради което не са начислени провизии.

В полза на ЕБВР е учреден особен залог върху цялото търговско предприятие по реда на ЗОЗ на 7 предприятия от Групата („Бони Холдинг“ АД, „Месокомбинат Ловеч“ АД, „Месокомбинат Карлово“ АД, „Месокомбинат Русе“ АД, „ХЦС“ АД, „Тетрахиб“ ЕАД, „Свинекомплекс Зимен“ АД) като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, за обезпечаване вземанията на банката от предприятието-майка по договор за банков кредит.

През април 2012 г. е учреден договор за особен залог по реда на ЗОЗ върху цялото търговско предприятие „Месокомбинат Приста“ АД в полза „Сосиете Женерал Експрес банк“ АД за обезпечение на отпуснат банков кредит на „Бони Холдинг“ АД.

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

25 Финансови инструменти по категории

Основните категории финансови инструменти според счетоводния баланс са следните:

Финансови активи – активи по баланса	31/12/2013 г.	31/12/2011 г.
Предоставени нетекущи заеми (Приложение 9)	206	152
Предоставени текущи заеми (Приложение 9)	387	20
Търговски и други вземания (Приложение 11)	22 801	20 553
Парични средства и еквиваленти (Приложение 12)	1 641	4 609
	25 035	25 334

Финансови пасиви (отчитани по амортизируема стойност)	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Получени нетекущи заеми (Приложение 15)	11 587	17 334
Получени текущи заеми (Приложение 15)	16 979	17 240
Търговски и други задължения (Приложение 19)	11 331	11 679
	39 897	46 253

26 Сделки със свързани лица

Групата, включваща предприятието-майка „Бони Холдинг“ АД и дъщерните дружества, се контролира от г-н Борислав Николов, гражданин на Република България.

26.1 Предоставени заеми (Приложение 9)

Предоставени текущи заеми (Приложение 9)	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Борислав Николов - главница	160	-
Лихви по заем на Борислав Николов	1	-
	161	-

Предоставени нетекущи заеми (Приложение 9)	31/12/2013 г.	31/12/2012 г.
Предприятия, под контрола на Б.Николов - главница	206	152
	206	152

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

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

26 Сделки със свързани лица (продължение)

26.1 Предоставени заеми (Приложение 9) (продължение)

Движението на заемите и лихвите е както следва:

<i>Предоставени заеми на Борислав Николов</i>	2013 г.	2013 г.
В началото на годината	-	-
Отпуснат заем	810	-
Изплатен заем	(650)	-
Начислени лихви (Приложение 20)	8	-
Погасени лихви	(8)	-
В края на годината	160	-

<i>Предоставени заеми на предприятия под контрола на собственика</i>	2013 г.	2012 г.
В началото на годината	152	102
Отпуснат заем	54	50
Начислени лихви (Приложение 20)	8	8
Погасени лихви	(8)	(8)
В края на годината	206	152

26.2 Текущи вземания (Приложение 11)

31/12/2013 г. 31/12/2012 г.

Борислав Николов	-	-
Предприятия под контрола на Борислав Николов	442	442
Предприятия под съвместен контрол на Борислав Николов	3	3
Асоциирани предприятия	-	5
	445	450

26.3 Текущи задължения (Приложение 19)

31/12/2013 г. 31/12/2012 г.

Предприятия под съвместен контрол на Борислав Николов	-	11
	-	11

„БОНИ ХОЛДИНГ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

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

26 Сделки със свързани лица (продължение)

26.4 Продажби и покупки на/от предприятия под съвместния контрол на Борислав Николов

	2013 г.	2012 г.
<i>Продажби</i>		
Продажби на стоки и материали	319	-
Продажби на услуги	14	-
	<u>333</u>	<u>-</u>

26.4 Продажби и покупки на/от предприятия под съвместния контрол на Борислав Николов (продължение)

	2013 г.	2012 г.
<i>Покупки на стоки и услуги</i>		
Покупки на биологични активи	42	-
Покупки на стоки и материали	19	-
Покупки на услуги	1	10
	<u>62</u>	<u>10</u>

26.5 Възнаграждение на ключовия управленски персонал на предприятието - майка

	2013 г.	2012 г.
Заплати и други краткосрочни задължения, в т.ч. вноски за социално и здравно осигуряване	<u>370</u>	<u>802</u>
	<u>370</u>	<u>802</u>

Възнаграждение на ключовия управленски персонал на Групата

	2013 г.	2012 г.
Заплати и други краткосрочни задължения, в т.ч. вноски за социално и здравно осигуряване	<u>2 612</u>	<u>2 172</u>
	<u>2 612</u>	<u>2 172</u>

27 Събития след датата на баланса

- 1) През 2013 година „Бони Холдинг“ АД, собственик на „Бони Търговия“ ЕООД и акционерите в „Месокомбинат Ловеч“ АД започнаха процедура по търговско преобразуване на двете дъщерни дружества чрез вливане. Планираното вливане се очаква през 2014 год., като дружествата ще се прекратят без ликвидация. В резултат на вливането всички права и задължения на „Бони Търговия“ ЕООД ще преминат към „Месокомбинат Ловеч“ АД.
- 2) През 2014 г. предстои вливане на „Месокомбинат Приста“ АД и на „Месокомбинат Русе“ АД в „Месокомбинат Ловеч“. Стартирана е и процедура по вливане на „Месокомбинат Хасково“ АД в „Месокомбинат Карлово“ АД.
- 3) 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.

Не са настъпили други 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.