

БМК ХОЛДИНГ АД
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 декември 2014 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група БМК ХОЛДИНГ АД (Групата) включва дружество-майка и неговите шест (31.12.2014 г.: пет) дъщерни дружества.

Дружество-майка

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

Дъщерни дружества

Към 31.12.2014 г. дъщерните дружества в Групата са:

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

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

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

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

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

„БМК Лакт ФУУД” Срл с регистрация по румънското законодателство, СЪС СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ ROMANIA, BUCURESTI, SOSEAVA MINAI-BRAVO 62A,

1.1. Собственост и управление

БМК Холдинг е акционерно дружество съгласно ТЗ. Към 31.12.2014 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Акционер	2014				2013			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Владислав Дончев Михайлов	885 940	885 940	885 940	39 %	885 940	885 940	885 940	39 %
Тодор Лозков Тодоров	692 853	692 853	692 853	30,5 %	692 853	692 853	692 853	30,5 %
Добромир Иванов Добрев	692 853	692 853	692 853	30,5 %	692 853	692 853	692 853	30,5 %
Общо:	2 271 646	2 271 646	2 271 646	100%	2 271 646	2 271 646	2 271 646	100%

Ръководния орган на управление е Общото събрание на съдружниците.

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

Членове на Съвета на директорите към 31.12.2014 г. са:

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

За 2014 г. средно -списъчният състав на персонала в дружеството е 72 работници и служители (2013 г.: 110).

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност включва всички видове операции и сделки

Изкупуване и преработка на сурово мляко, производство на млечни продукти, търговия с мляко и млечни продукти, отдаване под наем на активи и други.

1.3.Основни показатели на стопанската среда

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

Показател	2014	2013	2012
БВП в млн. лева	58,150	78,115	77,583
Реален растеж на БВП	1.5%	0.9%	0.5%
Инфлация в края на годината	-1.5%	0.9%	4.2%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47419	1.47355	1.51360
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.60841	1.41902	1.48360
Основен лихвен % в края на периода	0,02%	0,02%	0,03%
Безработица (в края на периода)	10.80%	12.9%	12.40%

- Данните за 2014г. са текущи
- Източник: НСИ – последни публикации
30 декември 2014; БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Група БМК ХОЛДИНГ АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2014 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година Групата е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за нейната дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2008 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Групата – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСС 27 (изменен 2011 г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Стандартът е преиздаден с

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

променено наименование, като частта от него, която е съдържала рамката относно съдържанието, критериите и технологията на изготвяне на консолидираните финансови отчети, е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта основно са останали правилата за отчитане и оценяване на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво самостоятелни отчети на инвеститори в качеството им на дружества-майки, инвеститори със значително влияние и контролиращи съдружници в съвместни предприятия, както и специфичните за този тип отчети оповестявания;

- *МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).* Стандартът е с променено наименование и обхват и включва рамката за отчитане по метода на собствения капитал в консолидираните финансови отчети както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия, а от 01.01.2013 г. в съответствие с новия МСФО 11;

- *МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.* Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране”; б) приложението за едновременно реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране;

- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).* Промяната е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- *МСФО 9 Финансови инструменти (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).* Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти и крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт предвижда три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Методология на определяне на обезценката; и фаза 3 Счетоводно отчитане на хеджирането. Понастоящем МСФО 9 е издаван на три пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г. и през м.ноември 2013 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви - с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до евентуални промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Фаза 2 Методология на определяне на обезценката - тя е на

ниво ревизиран проект за обсъждане, в който се предлага приложение на модела на „очаквана загуба”, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при изкрystalизирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. Фаза 3 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава 6 към МСФО 9, издадена през м.ноември 2013 г., чрез която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Тази опция е валидна и за предприятия прилагачи МСС39. С промените на МСФО9 от м.ноември 2013 г. се отлага отново и датата на влизане;

- *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК)* – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя в значителната му част стария МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят подобрени принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети, когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол”, съдържащо три компонента, определя контролът като единства база за консолидация и дава по-подробни правила и насоки за оценяване на наличието на отношения на контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по технологията на изготвянето на консолидирани финансови отчети;

- *МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК)* – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а същността на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества;

- *МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК)* – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт въвежда нова рамка от изисквания

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

към обхвата на оповестяванията в консолидираните финансови отчети относно участията на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, които са дъщерни, асоциирани съвместни, или неконсолидирани структурни предприятия, вкл. към съдържанието на информацията, за да се осигури възможност да разумна преценка на ефектите и рисковете от тези участия;

- *МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК)* – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи). Тази промяна е свързана с необходимостта от лимитиране на определени оповестявания относно възстановимата стойност по реда на МСС36 във връзка с изискванията на МСФО 13, при прилагането на методики за изчисление възстановима стойност на нефинансови активи по справедлива стойност без разходи за продажба;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права” и „пазарно условие” и са добавени „условие на изпълнението” и „условие на услугата” (МСФО 2); б) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал)и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО9, МСС39 и МСС37); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д)уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1); б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; в) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); г) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

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

стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

- *КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – не е приет от ЕК) – относно налози от страна на правителството.* Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци, и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации;

- *МСС 19 (ревизиран - 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – не е приет от ЕК).* Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив(актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не:

- *МСС 39 (променен) Финансови инструменти: признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането).* Тази промяна е свързана с промени в някои отделни законодателства, в които се вменява на субекти, използващи деривативни инструменти нетъргувани на борса, да ги прехвърлят към централизиран орган (клирингова организация/агенция), за да запазят възможността за използване на хеджирне за финансово - счетоводни цели.

2.2. Дефиниции

Дружество-майка

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

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

Дъщерни дружества

Това са дружества, включително предприятия, неюридически лица, в които дружеството-майка, пряко или косвено, притежава повече от 50 % от правата на глас в Общото събрание (в акционерния капитал) и/или има правото да назначи повече от 50 % от Съвета на директорите на съответното дружество или по силата на сключено писмено споразумение за контрол между акционерите и може да упражнява контрол върху тяхната финансова и оперативна политика (вкл. по силата на сключено споразумение за контрол между акционери). Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е прекратен и е прехвърлен извън Групата. За тяхната консолидация се прилага методът на пълната консолидация. Дъщерните дружества са посочени в Приложение № 1.1

Асоциирано дружество

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

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Обичайно то е налице при: а) притежаване, пряко или косвено от страна на инвеститора на дялове (акции) от 20% до 50 % от капитала на дружеството, в което е инвестирано (вкл. по силата на споразумение

между акционери) и, б) в допълнение, инвеститорът има представителство в управляващия орган на дружеството, в което е инвестирано и/или участва в процеса на вземане на решенията по отношение на политиката и стратегията на дружеството, в което е инвестирано, и/или са налице съществени операции между инвеститора и дружеството, в което е инвестирано.

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

В ГРУПА БМК ХОЛДИНГ АД няма асоциирани дружества.

2.3. Принципи на консолидацията

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

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

2.3.1. Консолидация на дъщерни дружества

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

2.3.2. Придобиване на дъщерни дружества

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

Всички придобити разграничими активи, поети пасиви и условните (изкристализирали) задължения в бизнес-комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на размяната. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност), сумата на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие и, при придобиване на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано притежаваното капиталово участие в придобиваното

предприятие, над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиващото дружество, се третира и признава като репутация. Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес-комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за доходите на Групата в статията “печалби/(загуби) от придобиване на/(освобождаване от) дъщерни дружества”. Всяко неконтролиращо участие при бизнес комбинация се оценява на база метода “пропорционален дял в нетните активи” на придобиваното дружество.

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

2.3.3. Продажба на дъщерни дружества

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

- ☐ Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;
 - ☐ Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност в консолидирания отчет за финансовото състояние към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход, свързани с тях;
 - ☐ Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;
 - ☐ Рекласифицират се към “печалби или загуби за годината”, или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби – съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти на собствения капитал;
 - ☐ Признава се всяка резултатна разлика като “печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество” в консолидирания отчет за всеобхватния доход, принадлежаща на дружеството-майка.
 - ☐ Останалите за държане дялове, формиращи инвестиции в асоциирани дружества или инвестиции на разположение и за продажба се оценяват първоначално по справедлива стойност към датата на продажбата и в последствие се оценяват по реда на приетата от Групата счетоводна политика .
- Методът на придобиване (покупко-продажба) се прилага и при операции за обединение и/или реструктуриране на предприятия под общ контрол, в случай че те се явяват преки придобивания от позицията на дружеството-майка.

2.4. Сравнителни данни

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

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на дружествата от Групата в България и отчетната валута на представяне на Групата е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в

съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

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

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

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

2.6. Приходи

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

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

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

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

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

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

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

Финансовите приходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато възникнат, и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи от лихви по вземания по специални договори, приходи от лихви по просрочени вземания, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, приходи от операции по уреждане на дълг, печалба от оценка по справедлива

стойност на акции при поетапно придобиване на дъщерно дружество. Те се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на консолидиания отчет за всеобхватния доход.

2.7. Разходи

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

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

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

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

2.8. Дивидент за разпределение

Дивидент от реализираната печалба се разпределя след като се заделят 10% във фонд „Резерви”. През 2014 год. е разпределена печалбата за 2012 год., съгласно решение на общото събрание на акционерите.

2.9. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

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

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

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

Балансовите стойности на всички имоти, машини и оборудвания на дружества на Групата, работещи в условия на икономики при свръхинфлация, оценени първоначално по цена на придобиване намалена с натрупана амортизация, се преизчисляват за отразяване на ефекти от свръхинфлация чрез използване на общия ценови индекс - от датата на сделката

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

/придобиването/ до края на текущия отчетен период или от датата на последната преоценка на активите.

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

Последващо оценяване

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

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

Последващи разходи

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

Методи на амортизация

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

Срокът на годност по групи активи е както следва:

сгради – 50 г.

пътни съоръжения – 25 г.

машини и оборудване – 10 г.

съоръжения – 10 г.

компютри – 5 г.

транспортни средства – 6-10 г.

стопански инвентар – 6-10 г.

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

Обезценка на активи

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

Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете:

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

Печалби и загуби от продажба

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

2.10. Биологични активи

Биологичните активи не се отчитат.

2.11. Нематериални активи

Репутация

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

Репутацията не се амортизира.

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

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

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

На всяка призната репутация се определя принадлежност към даден обект генериращ парични постъпления още при реализирането на дадена бизнес комбинация, и този обект се

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

прилага при извършването на тестовете за обезценка. При определянето на обектите, генериращи парични потоци се вземат предвид обектите, от които се е очаквало бъдещи стопански изгоди при придобиването при бизнес комбинацията и по повод, на които е възникнала самата репутация.

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

Други нематериални активи

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

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

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

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

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

2.12. Инвестиционни имоти

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

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

Инвестиционните имоти се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към

статията “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

2.13. Инвестиции в асоциирани дружества

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

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

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

2.14. Инвестиции на разположение и за продажба

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

Първоначално оценяване

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

Последващо оценяване

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

Продажба няма.

2.15. Активи, държани за продажба

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

Активи (и групи за освобождаване), класифицирани като държани за продажба няма. За активите от групите „имоти, машини и оборудване” и „нематериални активи”, когато се класифицират в групата „нетекучи активи държани за продажба”, се спира амортизацията им докато останат в тази група.

2.16. Материални запаси

Материалните запаси са оценени в консолидирания финансов отчет по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност), вкл. преизчислена за дъщерните дружества, опериращи в икономика при свръхинфлация за промените в общия ценови индекс от датата на до датата на отчета за финансовото състояние, и нетната им реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

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

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

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормален капацитет. Избраните от Групата бази за разпределението им по продукти са:

□ за производството на гуми - пряк труд, оценен въз основа на трудови норми;

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

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

2.17. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Изписването става за сметка на формирания коректив и/или като разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.18. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се представят първоначално по

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

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

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

2.19. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- ☐ паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- ☐ лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност (за оборотни средства), се включват в оперативна дейност;
- ☐ краткосрочно блокираните парични средства (до 3 месеца) са третираны като парични средства и еквиваленти. Трайно блокираните парични средства (над 3 месеца) не се включват в състава на паричните средства в консолидирания отчет за паричните потоци, а се посочват като “други постъпления/(плащания), нетно”;
- ☐ получените лихви от краткосрочни депозити в банки се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност;
- ☐ платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружествата от Групата за съответния период (месец).

2.20. Търговски и други задължения

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

2.21. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

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

2.22. Капитализиране на разходи по заеми

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

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

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

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

2.23. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Групата съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като “финансови разходи” - лихва, на база

ефективен лихвен процент (Приложение № 24 и 26).

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

Лизингодател

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

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

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

Оперативен лизинг

Лизингополучател

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

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

Лизингодател

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

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

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

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд “Общо

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

заболяване и майчинство”(ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване. Работещите при условията на втора категория труд подлежат и на ДЗПО в Професионален пенсионен фонд, изцяло за сметка на работодателя.

Размерите на задължителните социално-осигурителните вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени с Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравно-осигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване за 2010 г., 2011 г., 2012 г. и 2013 г. за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са зетите в дружеството, е както следва:

- за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г. :

за работещите при условията на трета категория труд: 28.5% (от които 16.4% за сметка на работодателя).

- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г.:

за работещите при условията на трета категория труд: 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя);

- за периода 01.01.2012 г. – 31.12.2012 г.:

за работещите при условията на трета категория труд: 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя);

- за периода 01.01.2013 г. – 31.12.2014 г.:

за работещите при условията на трета категория труд: 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя);

За 2013 г. и 2014 г. не се внасят вноски за фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите”. Осигурителната вноска за фонд “Трудова злополука и професионална болест”, която е диференцирана за различните предприятия – от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието (съгласно Приложение към ЗБДОО за съответната година). За дружеството тази вноска е 0.4 % за 2013 г.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест”, както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Тантиеми няма разпределени

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

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

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

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

Доходи при напускане

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

неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;

поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – брутното трудово възнаграждение за един месец;

при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на две брутни месечни работни заплати;

за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

2.25. Основен капитал и резерви

Дружеството е ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **основен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това

участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

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

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

Преоценъчният резерв – имоти, машини и оборудване не се отчита

2.26. Финансови инструменти

2.26.1. Финансови активи

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

първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на съответното дружество от Групата, а останалите - като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от консолидирания отчет за финансовото състояние (Приложения № 17, 18, 19 и 20).

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

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

Финансови активи на разположение и за продажба

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

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

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

Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, на държаните инвестиции на разположение и за продажба се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход (към други компоненти на всеобхватния доход) към “нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба” и се натрупват към самостоятелен компонент на собствения капитал - ”резерв по финансови активи на разположение и за продажба”.

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

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

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

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

2.26.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.27. Провизии

Провизии се признават, когато Групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството на съответното дружество и на Групата към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, съответното дружество от Групата признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и отчита доход (кредит) по същата позиция в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия (Приложение № 31).

2.28. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2014 г. е 10 % (2013 г.: 10%)

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

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

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

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

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

Към 31.12.2014 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2013 г.: 10 %).

2.29. Дарение от публични институции

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

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

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

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

2.30. Доходи на акция

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

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

2.31. Сегментно отчитане

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

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

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Актюерски изчисления

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

Преоценка на имоти, машини и оборудване

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

Основните източници на информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, степен на

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публична информация за финансовото, техническото и оперативното състояние на дружеството през последните пет години, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, данни за реализирани или оферирани сделки по покупко - продажба на аналогични активи.

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

Обезценка на вземания

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

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

Провизии за съдебни дела

Провизии за съдебни дела не са извършвани.

3. Приходи

Основно приходи от продажби включват:

Приходи от продажби на:	2014	2013
1. Продукция	9654	10748
2. Стоки	2834	531
3. Услуги - наеми	222	175
4. Други	82	204
Общо за групата	12792	11658

Продажба на продукция за ЕС и трети страни

В хиляди лева	2014	2013
Страни от еврозоната	978	1595
Износ за трети страни	459	223
Общо за групата	1437	1818

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

Продажби по вид продукция

Реализирани количества		2014 г.		2013г.			
вид	М.ед .	общо	Вътрешен пазар	Износ и ВОД	общо	Вътрешен пазар	Износ и ВОД
Айрян	Тона	500	500		1314	1314	
Кисело мляко	Тона	2108	2108		2869	2869	
Прясно мляко	Тона	449	449		440	440	
Хранителен продукт	Тона	670	670		761	761	
Цедено мляко	Тона	62	62		333	333	
Краве масло	Тона	63	63		63	63	
Кашкавал краве	Тона	82	82	9	182	180	2
Сирене краве	Тона	198	198	26	206	169	37
Деликатес-сирене	Тона	1069	1069	433	1275	689	586
Овче сирене	Тона				2	2	
Овче кашкавал	Тона				1	1	
Сирене смес	Тона	3	3				
Сирене БДС	Тона	24	24				

4. Промени в запасите на готова продукция и незавършено производство

През 2013 год. стойността на незавършеното производство е 381 х. лв., а през 2014 год. 831 х. лв. Увеличението се дължи на производството на сирене и кашкавал, за които е необходимо време за зреене.

5. Балансова стойностна продадените материални запаси

През 2014 год. Дружеството е продало суровини и материали както следва:

	2014	2013
Суровини и материали	34	7
Стоки	2844	1417
Общо:	2878	1424

6. Разходи за суровини и материали

Разходите за материали включват:

Вид разход	2014	2013
Материали за производство	8256	7769
Ел. Енергия	348	363
Други материали	380	127
Пара	20	15
Общо	9004	8274

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

7. Разходи за външни услуги

Вид разход	2014	2013
Текущ ремонт	25	72
Наеми	33	33
Пощенски, куриерски и съобщителни усл.	28	22
Нает транспорт	473	428
Други	18	20
Реклама и промоции	7	3
Застраховки	15	14
Общо	599	592

8. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации на:	2014	2013
Дълготрайни нематериални активи.	20	
дълготрайни материални активи	189	185
Общо	209	185

9. Разходи за персонала

Разходи за:	2014	2013
Текущи възнаграждения	482	402
Вноски по социалното осигуряване	83	69
Общо	565	471

10. Други разходи за дейността

	2014	2013
Други разходи	106	101
Общо	106	101

11. Финансови приходи

Финансови приходи от:	2014	2013
Приходи от лихви	61	78
Продажба фин. активи		
Общо	61	78

12. Финансови разходи

Финансови разходи:	2014	2013
Лихви	132	20
Неустойки	32	224
Общо	164	244

13. Разходи за данъци върху печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2013 г. и 2014 г. са:

	2014	2013
Данъчна печалба/загуба	197	458
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината (2013 г. 10%)	(38)	(45)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

Отсрочени данъци върху печалбата

Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики (3) (2)

Общо разходи за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за
всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) (41) (47)

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>								
Салдо към 31.12.2012	487	1190	205	1489	293	142	408	4214
Последваща оценка								
Постъпили		61	89	98	68	16		332
Излезли		-6			-179		-194	-379
Салдо към 31.12.2013	487	1245	294	1587	182	158	214	4167
Последваща оценка								
Постъпили			29	14		4	47	69
Излезли								-72
Салдо към 31.12.2014	487	1245	319	1563	110	160	211	4095

Амортизация

Салдо към 31.12.2012	-	100	15	318	69	41		547
Постъпили		28	6	122	18	9		183
Отписани					-32			-32
Салдо към 31.12.2013	-	128	25	440	55	50		698
Постъпили		29	7	148	14	11		209
Отписани								
Салдо към 31.12.2014	-	157	28	548	54	60		847

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2013	487	1117	269	1147	127	108	214	3469
Балансова стойност към 31.12.2014	487	1088	291	1015	56	100	211	3248

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

Към 31.12.2014 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи /сгради и машини/ във връзка с получени заеми от дъщерните дружества Млечна промишленост Хасково и Млечни продукти Тракия.

15. Нематериални активи

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

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2014 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Актив:	2014	2013
Лиценз “Тонус”	153	170
Търговски марки	15	18
Нематериален актив в процес на изграждане	48	
Общо	216	176

16. Дългосрочни вземания

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Млека Транс ЕООД	195	182
Тод Транс ЕООД	178	68
Бул Милк ЕООД рефинансиране и лихви	9	9
Викмар 2012 ЕООД		
БМК Солар Енерджи ЕООД	75	
Димитър Стоянов	30	
БМК Транс	242	
Общо	729	259

Дружеството е предоставило парични дългосрочни заемите съгласно договори за заем. Кредитите са отворени, с максимален размер на главницата и краен срок на погасяване. Лихвите се начисляват и плащат в края на годината, в зависимост от ползваните средства. Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2014 г. Не са установени индикатори за това и не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

17. Активи и пасиви по отсрочени данъци

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

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2013
Имоти, машини и оборудване	230	23	150	15
<i>в т.ч. преоценъчен резерв</i>				
Биологични активи				
Общо пасиви по отсрочени	380	38	150	15

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

данъци				
Имоти, машини и оборудване	210	21	3010	301
Общо активи по отсрочени данъци	3220	322	3010	301
Нетни пасиви по отсрочени данъци върху печалбата	2840	284		

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

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	Салдо на 1 януари 2014	Признати в печалбата или загубата за годината	Признати в други компоненти на всеобхватния доход	Признати в отчета за собствения капитал и текущата данъчна декларация	Салдо на 31 декември 2014
Имоти, машини и оборудване	293	3		6	284
Общо					

18. Материални запаси

	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Суровини и материали	995	1113
Стоки	140	250
Незавършено производство	1189	383
Готова продукция	32	19
Общо	2356	1765

Дружеството е извършило преглед за обезценка на материални запаси към 31.12.2014 г. Не са установени индикатори за това и не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Към 31.12.2014 г. върху налична готова продукция /кашкавал 20 т./ на дружеството в размер на 120 х.лв. има учредени залози като обезпечение по получени банкови заеми (31.12.2013 г.- 120 х.лв.)

19. Текущи вземания

	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Вземания по предоставени аванси	51	50
Вземания от клиенти	630	753
Вземания неустойки и лихви	116	46
Вземания по съдебни спорове	26	47
Присъдени вземания по съдебни	71	

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

спор.		
ДДС за възстановяване	48	
Други текущи вземания	31	
Вземания по цесии	52	
Общо	1025	896

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

20. Финансови активи

	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Вземане подотчетни лица	370	
ДДС за възстановяване		17
Други вземания	12	129
Общо	382	146

21. Парични средства и краткосрочни депозити

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

	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Парични средства в брой :	719	672
От тях в лева	550	
В евро	169	
Парични средства в безсрочни сметки:	4	120
От тях в лева	2	
В евро	2	
Общо	723	792

22. Разходи за бъдещи периоди

Вид разход	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Сертификация ИСО 22 000/2005	9	9
Проучване и рег. Търговски марки		
Общо	9	9

23. Основен капитал

	31.12.2014	31.12.2013
Основен акционерен капитал	2 272	2 272
Общо:	2 272	2 272

Към 31.12.2014 г. капиталът е разпределен в 2 272 броя обикновени безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев за една акция. Акции не са търгуеми на Българска Фондова Борса.

24. Премииен резерв

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

покриване на загуби от текуща или предходни години.

	31.12.2014	31.12.2013
Премиен резерв	76	76
Общо:	76	76

25. Преоценъчен резерв

	31.12.2014г.	31.12.2013
Резерв от преоценка на ДМА	146	145
Общо	146	145

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

26. Натрупани печалби/загуби

	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Натрупана печалба	411	134
Нетна печалба за периода	156	411
Общо	567	757

27. Дългосрочни заеми

Дългосрочните задължения към 31.12.2013 г., респ. 31.12.2014 г включват задължения по получени заеми, както следва:

Вид на задължението:	кредитор	2014	2013
Револвираща кредитна линия от 20.05.2014 г. за 1600 хл.лв. с падеж м. 20.05.2016	Банка ДСК ЕАД	873	
Дългосрочен заем от 2008 г за 120 х.евро, предоговорен 2011 г. за 81120 евро с падеж 31.07.2015 г.	Банка ДСК ЕАД	20	20
Овърдрафт от 26.09.2011 г. за 155 х.евро, предоговорен м.08.2014 г. с падеж 31.07.2015	Банка ДСК ЕАД	135	177
Кредитна линия от 160 х.евро. от 23.02.2011 год., предоговорен м. 08.2014 г. с падеж 31.07.2015 год.	Банка ДСК ЕАД	156	156
Кредитна линия от 154х. евро от 23.02.2011 г. предог. м. 07.2014 с падеж 31.07.2015	Банка ДСК ЕАД	151	151

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

год.			
Кредит за оборотни средства от 02.2011 г. от 313х.лв. предоговорен м. 08.2014 г. с падеж 31.07.2015 г.	Банка ДСК ЕАД	157	157
Овърдрафт от 29.11.2012 г. за 50 х.евро, предоговорен м.08.2014 г. с падеж 31.07.2015 г.	Банка ДСК ЕАД	57	57
Дългосрочен заем от 21.04.2012 с падеж 27.03.2017 г. – Мярка 123	Банка ДСК ЕАД	89	89
Револвираща кредитна линия от 20.05.2013 г. за 250х.лв. , предоговорен 22.08.2014 г., с падеж 31.07.2015 г.	Банка ДСК ЕАД	195	195
Оборотни средства от 21.08.2013 за 250 х.лв. с падеж 21.08.2014 г., предоговорен до 21.08.2016г.	Банка ДСК ЕАД	194	194
Инвестиционен кредит от м.15.10.2014 год. за 70хл. лева по проект с падеж 2017 год.	Банка ДСК ЕАД	4	
Общо:		2031	1196

През месец май 2015 год. са предоговорени условията и срока на ползване на кредитите, които е удължен до месец май 2016 год., предоставени от Банка ДСК ЕАД на Групата.

28. Нетекущи търговски задължения по лизингови договори

	31.12.2014	31.12.2013
	г.	г.
Евролийз ауто		10
Общо		10

29. Други нетекущи задължения по търговски заеми

	31.12.2013г.	31.12.2013г.
Бех България ЕООД		66
Ел Би Булгарикум АД	62	72
Общо	62	138

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

30. Други дългосрочни задължения - цесии

	31.12.2014	31.12.2013
	г.	г.
Младен Георгиев Китов	48	48
Ивайло Пенков Пенков	494	494

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

БМК Транс ЕООД	67	
Общо	609	542

31. Текущи търговски и други задължения

Задължения към доставчици	31.12.2013 г.	31.12.2013 г.
БМК Холдинг АД	45	54
Млечна промишленост Хасково ЕООД	106	71
Млечни продукти Тракия ЕООД	1382	1045
БМК Транс ЕООД		72
БМК Бургас ЕООД	17	10
БМК Пловдив ЕООД	3	1
БМК Лакт Фууд	125	
Общо:	1678	1253

32. Текущата част от дългосрочен дълг

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Б ДСК ЕАД	615	786
Евролииз ауто	10	10
Ел Би Булгарикум АД	13	18
Елекстер		10
	638	824

33. Данъчни задължения

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
ДОД	5	4
Корпоративен данък	16	45
ДДС за внасяне	15	3
общо	36	52

34. Задължение към персонала

	31.12.2014г.	31.12.2013г
Текущи задължения към персонала	37	30
Просрочени задължения		
общо	37	30

35. Задължения към социалното осигуряване

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Текущи задължения	12	10
Просрочени задължения		
	12	10

36. Други краткосрочни задължения

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Текущи задължения лихви и неустойки		32

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

Патентно ведомство	5	
Мониторинг търговски марки	5	
Други кредитори		
	15	32

37. Приходи за бъдещи периоди

	31.12.2014 г.	31.12.2013г.
Финансиране ДМА – Мярка 123	309	322
	309	322

38. Приходи от финансиране

През 2012 год. бе одобрен проект по Програмата за развитие на селските райони по Мярка 123 “Добавяне на стойност към земеделски и горски продукти” за покупка на технологично оборудване за преработка, дозиране, хладилна инсталация и подготовка за сертификация на стойност 648 хл.лв., от които за закупуване е изграждане на ДМА 642 хл. лв. Получената субсидия за ДМА възлиза на 380 хл. лв. и собствени средства 268 хл. лв.

39. Оповестяване на свързани лица

Свързани лица

Вид на свързаност Период на свързаност

- БМК Холдинг АД	дружество майка	2009 - 2014 г.
- Млечна промишленост-Хасково ЕООД	дъщерно дружество	2009 – 2014 г.
- БМК Транс ЕООД	дъщерно дружество	2009 – 2013 г.
- БМК Бургас ООД	дъщерно дружество	2010 – 2014 г.
- Млечни продукти “Тракия” ЕООД	дъщерно дружество	2010 – 2014 г.
- БМК Пловдив ООД	дъщерно дружество	2012 - 2014 г.
- БМК Перник ООД	дъщерно дружество	2014
- БМК Лакт Фууд	дъщерно дружество	2014

През месец април 2014 год. , по решение на СД дъщерното дружество БМК Транс ЕООД е продадено.

През месец Май 2014 год. започна дейност - търговия на едро с хранителни стоки наше новорегистрирано дъщерно дружество в Румъния - БМК Лакт ФУУД Срл.

През м. Юни 2014 започна дейност и новото ни дъщерно предприятие “БМК Перник” ООД, с основен предмет на дейност търговия на едро с млечни продукти.

Сделки между свързани лица

	2014 г.	2013 г.
Приходи от продажби	7574	8297
Лихва по кредити	24	20
неустойка	131	356
дивидент	292	
Всичко	8021	8673

Вземания и задължения между свързани лица

	2014 г.	2013 г.
Вземания по доставки	431	427

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

Вземания по предоставени аванси	593	563
Вземания по предоставени кредити	775	709
Вземания по цесионни договори	306	306
Обезщетение и лихви	145	223
Всичко	2250	2228

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

<i>Ключов управленски персонал</i>	31.12.2014	31.12.2013
Възнаграждения на Съвета на директорите	99	95
Общо	99	95

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

40. Условни задължения и ангажименти

Предоставени обезпечения

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

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

- дъщерното дружество Млечна промишленост Хасково ЕООД както следва:

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

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

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

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

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

- дъщерното дружество Млечни продукти Тракия ЕООД

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

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

• През май 2015 год. кредитите предоставени на двете дружествата от Банка ДСК ЕАД са преговорени и срока на ползване на кредитите е удължен с още една година.

• При изпълнение на предвидените условията към договорите за кредит, срокът може да бъде продължаван с анекси до 5 години от датата на сключване на договори.

• Като съдължници на Млечна промишленост Хасково са привлечени дружествата от холдинговата структура:

- БМК Холдинг АД

- Млечни продукти Тракия ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

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

- БМК Бургас ООД
- БМК Пловдив ООД

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

- Ипотеки на недвижими имоти –с балансова стойност 576 х.лв. (31.12.2012 г. 580 х.лв.)
- Залог на машини и съоръжения собственост на дружеството-майка БМК Холдинг АД

Съдебни дела

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

41. ПРИДОБИВАНИЯ И УВЕЛИЧЕНИЯ НА УЧАСТИЯ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА и освобождаване от дъщерни дружества

41.1. Придобиване на дъщерни дружества

През 2014 г. Групата придобива дъщерното дружество БМК Перник ООД

дата на придобиване: 16.05.2014 г.

% участие: 61%

Целта на придобиването на дъщерното дружество е да се обособи продажбата на мляко и млечни продукти в район София и Перник.

Цената на инвестицията при придобиването на дъщерните дружества е 2 хил.лв.

През 2014 г. Групата придобива дъщерното дружество БМК Лакт Фууд Срл.

Дата на придобиване: 02.2014 г.

% участие: 100%

Цената на инвестицията при придобиването на дъщерните дружества е 5 хил.лв.

Целта на придобиването на дъщерното дружество е да се обособи продажбата на мляко и млечни продукти Румъния, Букурещ.

Предметът на дейност на придобитите дъщерни дружества е оповестен в Приложение № 1.

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

На 09.04.2014 год. Групата продава дъщерното дружество БМК Транс ЕООД за 5 х.лв., в което има 100% участие.

42. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени в годишния консолидиран финансов отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2014 г., освен оповестените в отчета. Не са възникнали, в периода от 31 декември 2014г. до 07.07.2015 година сделки от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на група БМК Холдинг.

07.07.2015 г.
гр. Хасково

Председател на СД :

