

БМК ХОЛДИНГ АД
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 декември 2013 година

ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за годината приключваща на 31 декември 2013г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Приложение	2013 г.	2012 г.
Нетни приходи от продажба	3	11 658 9 444
Общо приходи от основна дейност		11 658 9 444
Промени в запасите на готовата продукция и незавършено производство	4	7 230
Балансова стойност на продадени материални запаси	5	(1 424) (179)
Разходи за материали, суровини и консумативи	6	(8 274) (7 685)
Разходи за външни услуги	7	(592) (623)
Разходи за амортизация	8	(185) (158)
Разходи за персонала	9	(471) (515)
Други разходи за дейността	10	(101) -
Общо разходи за основна дейност		(11 040) (8 930)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		618 514
Финансови приходи	11	78 95
Финансови разходи	12	(244) (265)
Нетен резултат от продажба на дълготрайни активи		(32)
Приходи от финансиране	38	38 45
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		458 389
Текущ данък върху печалбата		(45) (38)
Отсрочен данък		(2) (5)
Общо разход за данък	13	(47) (43)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		411 346
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода		411 346
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		411 346
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА отнасяща се към:		411 346
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД отнасяща се към		411 346

Дата на съставяне: 07.07.2014

Съставител: Н.Д. Илиева

Представяващ: Владислав Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 07.07.2014



ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪ за годината приключваща на 31 декември 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Приложение 2013 г. 2012 г.

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Нематериални активи

Общо:

Нетекущи финансови активи

Дългосрочни вземания

Общо:

Активи по отсрочени данъци

Положителна репутация

Общо нетекущи активи:

Текущи активи

Материални запаси

Текущи търговски вземания

Други финансови активи

Парични средства и еквиваленти

Разходи за бъдещи периоди

Общо текущи активи:

Сума на активите:

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен капитал

Резерви

Премиян резерв

Преоценъчен резерв

Общо:

Надрупана печалба/загуба

Нетна печалба/загуба за периода

Общ всеобхватен доход:

Общо собствен капитал:

Нетекущи пасиви

Дългосрочни заеми

Дългосрочни задължения финансов лизинг

Дългосрочни търговски заеми

Други дългосрочни задължения

Общо:

Общо нетекущи пасиви:

Текущи пасиви

Търговски и други задължения

Текуща част от дългосрочен дълг

Данъчни задължения

Задължения към персонала

Задължения към социално осигуряване

Други краткосрочни задължения

Приходи за бъдещи периоди

Общо:

Сума на пасивите

Общо собствен капитал и пасиви

14	3469	3667
15	188	176
	3657	3843
16	259	580
	259	580
17	293	293
	(158)	(149)
	4051	4567
18	1765	1131
19	896	734
20	146	477
21	792	354
22	9	14
	3608	2710
	7659	7277
23	2272	2272
24	76	76
25	145	145
	221	221
26	346	134
26	411	346
	411	346
	3 250	2 973
27	1196	1579
28	10	111
29	138	66
30	542	542
	1886	2298
	1886	2298
31	1253	1413
32	824	38
33	52	42
34	30	25
35	10	11
36	32	117
37	322	360
	2523	2006
	4409	4304
	7659	7277

Дата на съставяне: 07.07.2014

Съставител: Н.Д. Илиева

Представяващ: В. Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 07.07.2014

0353 Мария Ваклинова
Регистриран одитор

ГРУПА БМК ХОЛДИНГ
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Парични потоци от основна дейност

Постъпления от клиенти
 Плащания на доставчици и други
 Плащания свързани с персонала и осигурителните институции

Парични наличности, получени от основна дейност

Платени банкови такси и комисионни

Платени данъци върху дохода

Други постъпления/плащания

Нетни парични наличности от основна дейност:

2013 г.	2012 г.
13 560	11 567
(13 322)	(11 443)
(429)	(561)
(191)	(437)
(23)	(52)
(119)	(12)
498	232
165	(269)

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи

Получени, лихви, комисионни, дивиденди

Други парични потоци от инвестиционна дейност

Нетни парични наличности от инвест. дейност:

(1)	(34)
50	10
367	406
416	382

Парични потоци от финансова дейност

Получени заеми

Плащания по кредити

Получени лихви

Изплатени лихви

Изплащане на задължения по финансов лизинг

Изплатени лихви, комисионни, дивиденди

Нетни парични наличности от финанс. дейност:

Нетно увеличение на паричните наличн. и еквивал:

Парични наличности и еквив. към нач. на периода:

Парични наличности и еквив. към края на периода:

1 250	3 829
(909)	(3 888)
-	13
-	(83)
-	(17)
(484)	-
(143)	(146)
438	(33)
354	387
792	354

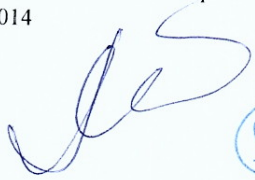
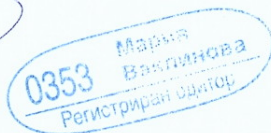
Дата на съставяне: 07.07.2014

Съставител: Н.Д. Илиева

Представяващ: Владислав Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 07.07.2014


ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 за годината приключваща на 31 декември 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Основен капитал	Премииен резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Натрупана печалба/загуба	Нетна печалба/загуба за периода	Неконт ролира що участие	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2011 г.	2 272	47	145	430	332	281	-	3 507
Корекция на грешки и ефектът от промени в счетоводната политика	-	-	-	-	281	(281)	-	-
Салдо на 01.01.2012 г. - коригирано	2 272	47	145	430	613	-	-	3 507
<i>Нетна печалба/загуба за периода</i>						346		346
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	346	-	346
Разпределение на печалбата в т.ч. за:								
прехвърляне в резерви		29			(29)			-
Други изменения в собствения капитал			-	(430)	(450)			(880)
Салдо към 31.12.2012 г.	2 272	76	145	-	134	346	-	2 973
Корекция на грешки и ефектът от промени в счетоводната политика	-	-	-	-	346	(346)	-	-
Салдо към 01.01.2013 г. - коригирано	2 272	76	145	-	480	-	-	2 973
<i>Нетна печалба/загуба за периода</i>						411		411
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	411	-	411
Разпределение на печалбата в т.ч. за:								
Други изменения в собствения капитал			-	-	(134)			(134)
Салдо към 31.12.2013 г.	2 272	76	145	-	346	411	-	3 250

Дата на съставяне: 07.07.2014

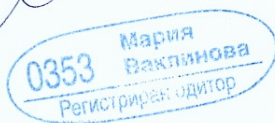
Съставител: Н.Д. Илиева

Представяващ: Владислав Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 07.07.2014







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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

39. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	<u>31</u>
40. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	32
41. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	<u>33</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

1. Корпоративна информация

БМК Холдинг (Дружеството) е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона, комплекс "Сердика".

Съдебната регистрация на дружеството е от 2008 год. с решение № 1 на ХОС.

1.1. Собственост и управление

БМК Холдинг е акционерно дружество съгласно ТЗ.

Към 31.12.2013 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Акционер	2013				2012			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Владислав Дончев Михайлов	885 940	885 940	885 940	39 %	885 940	885 940	885 940	39 %
Тодор Лозков Тодоров	692 853	692 853	692 853	30,5 %	692 853	692 853	692 853	30,5 %
Добромир Иванов Добрев	692 853	692 853	692 853	30,5 %	692 853	692 853	692 853	30,5 %
Общо:	2 271 646	2 271 646	2 271 646	100%	2 271 646	2 271 646	2 271 646	100%

Дружеството е с едностепенна система на управление.

Съвет на директорите

Членове на Съвета на директорите към 31.12.2013 г. са:

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

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

За 2013 г. средно -списъчният състав на персонала в дружеството е 110 работници и служители (2012 г.: 97).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност включва всички видове операции и сделки

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

1.3. Структура на дружеството

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

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2010-2013 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2013	2012	2011	2010
БВП в млн. лева	60 309	77 583	76,170	70,474
Реален растеж на БВП	0.7%	0.5%	1.6%	0.30%
Инфлация в края на годината	1,4%	4.2%	2.80%	4.40%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47355	1.51360	1.40645	1.4784

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.41902	1.48360	1.51158	1.47276
Основен лихвен процент в края на периода	0,02%	0.03%	0.22%	0.18%
Безработица (в края на периода)	12.0%	12.40%	11.40%	9.50%

Данните за 2013г. са текущи

Източник: НСИ – последни публикации 30

декември 2013; БНБ

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на предварителния консолидиран годишен финансов отчет

Настоящият предварителен консолидиран годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с Международен счетоводен стандарт (МСС) 34 Междинно финансово отчитане.

При изготвянето на настоящия предварителен консолидиран годишен финансов отчет е прилагана същата счетоводна политика, отчетни техники и методи на изчисление, и основни предположения, както при последния консолидиран годишен финансов отчет за 2012 година.

Предварителният консолидиран годишен финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2013 година следва да се чете заедно с консолидирания годишен финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2012 година, 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) и са приети от Комисията на Европейския съюз.

За периода януари-декември 2013 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.

А. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2013 година

МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).

Промяната е свързана с изричното пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен актив, следва да се направи през призмата на намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. Конкретни правила са дадени в случаите на нетекущи активи, преоценени по реда на МСС 16, но най-вече за инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност по МСС 40, вкл. придобити по реда на бизнес-комбинации – т.е. приема се презумпцията, че те ще се възстановяват през продажба за целите на определяне на отсрочените данъци;

МСС 19 (променен) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК).

Промените са свързани с плановете с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора” и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на плановете от активи в момента на възникването им, през компонент на „друг всеобхватен доход”, както и ускореното признаване на разходите за минал стаж;

МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети;

МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Стандартът е с променено наименование и включва правила за отчитане по метода на собствения капитал както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия в съответствие на новите МСФО 11 и МСФО 12. МСС 31 спира да бъде приложим от 01.01.2013 г.;

МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК). Този стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Въвеждат 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);

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане, най-късно, 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 МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, определя контролът като единствена база за консолидация и дава по-подробни правила за оценяване на наличието на отношения чрез контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по 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, най-късно, 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 видът на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното 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, най-късно, 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 изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия;

МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прецизирано определение на понятието „справедлива стойност“, правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване за целите на всички МСФО. Той покрива както финансовите инструменти, така и нефинансовите активи и пасиви, за които МСФО изискват или разрешават прилагането на справедлива стойност;

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;

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК). Тези промени са свързани с разширяването на оповестяванията за всички финансови инструменти, които ще се нетират (компенсираат) в съответствие с МСС 32 (пара. 42), както и според допълнителни споразумения за нетиране, които са извън обхвата на МСС 32;и

Подобрения в МСФО (м.май 2012 г.) - подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1, (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени 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 – разходи по заеми за отговарящи на условията активи, за които датата на започване на капитализация е преди датата на преминаване по МСФО (МСФО 1), разяснения по изискванията за представяне на сравнителна информация (МСС 1), разяснения по класификацията на обслужващо оборудване (МСС 16), отчитането на данъчния ефект от разпределения към притежателите на инструменти на собствения капитал е според изискванията на МСС 12 (МСС 32), междинно отчитане на сегментна информация на общите активи за постигане на последователност с МСФО 8 (МСС 34).

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2013 г., ръководството на дружеството – майка е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика, класификацията и стойностите на отчетни обекти в консолидираните годишни финансови отчети на Групата, а именно:

МСФО 1 (променен) Прилагане за първи път на МСФО – относно заеми предоставени от държавата – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г. – приет от ЕК);

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК);

КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г. – прието от ЕК).

Предварителният консолидиран годишен финансов отчет е изготвен на база историческа цена с изключение на: а/ имотите, машините и оборудването, които са оценени по преоценена стойност; и б/ инвестиционните имоти и финансовите инструменти на разположение и за продажба, които са оценени по тяхната справедлива стойност.

Българските дружества от Групата водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приемат като тяхна функционална и отчетна валута на представяне.

Данните в предварителния консолидиран годишен финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева освен ако не е оповестено изрично нещо друго, като българският лев е приет за отчетна валута на представяне на Групата.

Представянето на предварителния консолидиран годишен финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на предварителния консолидиран годишен финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за консолидирания финансов отчет, са оповестени.

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.

Дружество-майка е БМК ХОЛДИНГ АД.

Дъщерни дружества

Това са дружества, включително предприятия, неюридически лица, в които дружество-майка, пряко или

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

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.

Съвместно дружество

Съвместно дружество се създава по силата на договорно споразумение, на база на което две или повече страни (дружества) се заемат с обща стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол.

Съвместен контрол представлява договорно споделяне на контрола (50:50) върху дадена стопанска дейност. Той се определя от установеното изискване вземането на стратегически финансови и оперативни решения, свързани със стопанската дейност и развитието на съвместното дружество, да става със задължително единодушно съгласие на контролиращите съдружници.

Контролиращ съдружник в съвместно дружество е страната (дружеството), която (което) участва в съвместното дружество и споделя съвместния контрол върху последното.

В структурата на БМК Холдинг АД няма съвместни дружества.

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 структурата на БМК Холдинг няма асоциирани дружества.

2.3. Принципи на консолидацията

Предварителният консолидиран годишен финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка, дъщерните дружества, съвместните дружества и асоциираните дружества, изготвени към 31 декември 2013 година. 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, съвместните и асоциираните 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 предварителния консолидиран годишен финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода "пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешно-груповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминирани консолидационни записвания.

Дяловете на съдружници - трети лица в дъщерните дружества, извън тези на акционерите на дружеството-майка, са посочени самостоятелно в консолидирания отчет за финансовото състояние, консолидирания отчет за всеобхватния доход и отчета за промените в собствения капитал като "неконтролиращо участие". Неконтролиращото участие съдържа: а) сумата на дела на акционерите (съдружниците) - трети лица към

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

датата на консолидацията за първи път в справедливата (намерената стойност) на всички разграничими придобити активи, поети пасиви и условните (изкристализирали) задължения на всяко от съответните дъщерни дружества, определена (на база дела) чрез пропорционалния метод, и б) изменението на сумата на дела на тези лица в собствения капитал на всяко от съответните дъщерни дружества от първата им консолидация до края на текущия отчетен период.

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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

2.4. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този предварителен консолидиран годишен финансов отчет за един предходен съпоставим период за отчетите за всеобхватния доход и за паричните потоци и към края на предходната отчетна година за отчетите за финансовото състояние и за промените в собствения капитал.

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.

Консолидираният отчет на Дружеството е изготвен на база Действащо предприятие

2.6. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Видовете приходи на Дружеството са представени в Приложения № 3, № 9 и № 11.

При продажбите на 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно”. Приходите от преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред “други доходи/(загуби) от дейността, нетно”. В същата статия на отчета се отчитат и реализираните приходи от предоставени инвестиционни имоти на оперативен лизинг. При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се включват в отчета 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 отчета за всеобхватния доход.

2.7. Разходи

Разходите в Дружеството 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).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

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

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

Финансовите разходи се включват в отчета 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. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия 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.

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

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

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

Последващо оценяване

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

Преоценка на имотите, машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

машини и оборудване – 10 г.

съоръжения – 10 г.

компютри – 5 г.

транспортни средства – 6-10 г.

стопански инвентар – 6-10 г.

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

Обезценка на активи

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

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

Печалби и загуби от продажба

Имотите, машините и оборудването се отписват от отчета 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 отчета 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 отчета за промените в собствения капитал.

2.9. Биологични активи

Биологичните активи не се отчитат.

2.10. Нематериални активи

Други нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, с изключение при функциониране в свръхинфлационна икономика, когато 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 Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 - 10 години.

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

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

загубата за годината).

2.11. Инвестиционни имоти

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

Инвестиционните имоти се отписват от отчета 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 отчета 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 отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) и се представя към “преоценен резерв – имоти, машини и оборудване” в отчета за промените в собствения капитал.

2.12. 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 Дружеството.

Активи (и групи за освобождаване), класифицирани в тази група, са налични за незабавна продажба в тяхното настоящо състояние. Целта на ръководството 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.

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 „нетекущи активи държани за продажба”, се спира амортизацията им докато останат в тази група.

2.13. Материални запаси

Материалните запаси са оценени във финансовия отчет по по-ниската от:

цена на придобиване (себестойност), включително преизчислена 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;

При употребата (продажбата) на материали 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. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

2.14. Търговски и други вземания

Във финансовия 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 отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.15. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо се оценяват и представят във финансовия 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.16. 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 дружеството 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 отчета 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 отчета 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 дружеството за съответния период (месец).

2.17. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения във финансовия 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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.18. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Във финансовия 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 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 отчета 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 дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период или редуцират.

2.19. 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.

2.20. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

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

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

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира съществена 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

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 съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

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

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите 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.

2.21. 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 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 вношка 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 заетите 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. – 31.12.2013 г.:

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

За 2012 г. и 2013 г. не се внасят вноски за фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите”. Осигурителната вношка 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 вношка е 0.4 % за 2013 г.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

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 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 компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

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

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

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството няма назначен сертифициран актюер, който да издава доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, както и за непользваният 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.

2.22. Основен капитал и резерви

Дружеството е с 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

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

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

2.23. Финансови инструменти

2.23.1. 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 заедно с това на съответното дружество-майка определя класификацията на финансовите активи към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава 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 отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлила съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то тя продължава да признава актива в отчета 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 отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружество, 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 отчета за финансовото състояние.

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

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на техните кредити и вземания, включени в отчета за финансовото състояние.

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 дружеството те представляват акции, облигации или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел (инвестиции на разположение и за продажба) и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

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.

Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, на държаните инвестиции на разположение и за продажба се отчитат в отчета 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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

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 отчета 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 отчета 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 отчета 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.

2.23.2. 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 включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 26, 27, 28,29,30 и 34).

2.24. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството 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 дружество към датата на отчета 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, дружеството 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия.

2.25. 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 2013 г. е 10 % (2012 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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

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 31.12.2013 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2012 г.: 10 %).

2.26. 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.

2.27. 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.

2.28. Сегментно отчитане

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

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

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Актьорски изчисления

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

Преценка на имоти, машини и оборудване

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

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

Към 31.12.2013 г. ръководството на дружеството отново е направило анализ на ценовите промени за ключовите му активи и е преценило, че не е налице основание за извършване на нова преценка на активите

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

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. Такава обезценка през 2013 г. не е извършена.

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 (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Провизии за съдебни дела

Провизии за съдебни дела не са извършвани.

3. Приходи

Основно приходи от продажби включват:

Приходи от продажби на:	2013	2012
1. Продукция	10748	8018
2. Стоки	531	1183
3. Услуги - наеми	175	106
4. Други	204	137
Общо за групата	11658	9444

Продажба на стоки и продукция на вътрешен пазар

Приходи от продажби на:	2013	2012
1. Продукция	8930	6293
3. Стоки	531	1183
Общо за групата	9461	7476

Продажба на продукция за ЕС и трети страни

В хиляди лева	2013	2012
Страни от еврозоната	1595	1385
Износ за трети страни	223	340
Общо за групата	1818	1725

Продажби по вид продукция

вид	М.ед.	2013			2012		
		общо	Вътрешен пазар	Износ ВОД	общо	Вътрешен пазар	Износ ВОД
Айрян	Тона	1314	1314		313	313	
Кисело мляко	Тона	2869	2869		1070	1070	
Прясно мляко	Тона	440	440		347	347	

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

Хранителен продукт	Тона	761	761		1292	1292	
Цедено мляко	Тона	333	333		57	57	
Краве масло	Тона	63	63		139	75	64
Кашкавал краве	Тона	182	180	2	239	235	4
Сирене краве	Тона	206	169	37	93	77	16
Деликатес-сирене	Тона	1275	689	586	1 126	627	499
Овче сирене	Тона	2	2				
Овче кашкавал	Тона	1	1				

4. Промени в запасите на готова продукция и незавършено производство

През 2012 год. стойността на незавършеното производство е 389 х. лв., а през 2013 год. 381 х. лв. Увеличението се дължи на производството на сирене и кашкавал, за които е необходимо време за зреене.

5. Балансова стойност на продадените материални запаси

През 2013 год. Дружеството е продало суровини и материали както следва:

	2013	2012
Суровини и материали	7	
Стоки	1417	179
Общо:	1424	179

6. Разходи за суровини и материали

Разходите за материали включват:

Вид разход	2013	2012
Материали за производство	7769	7277
Ел. Енергия	363	176
Други материали	127	102
Пара	15	141
Общо	8274	7685

7. Разходи за външни услуги

Вид разход	2013	2012
Текущ ремонт	72	99
Наеми	33	33
Пощенски, куриерски и съобщителни усл.	22	43
Нает транспорт	428	390
Други	20	33
Реклама и промоции	3	14
Застраховки	14	11
Общо	592	623

8. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации на:	2013	2012
Производствени в т.ч.	185	158
дълготрайни материални активи	185	158
Общо	185	158

9. Разходи за персонала

Разходи за:	2013	2012
Текущи възнаграждения	402	439

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

Вноски по социалното осигуряване	69	76
Общо	471	515

10. Други разходи за дейността

	2013	2012
Други разходи	101	
Общо	101	

11. Финансови приходи

Финансови приходи от:	2013	2012
Приходи от лихви	78	55
Продажба фин. активи		40
Общо	78	95

12. Финансови разходи

Финансови разходи:	2013	2012
Лихви	20	147
Неустойки	224	118
Общо	244	265

13. Разходи за данъци върху печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2013 г. и 2012 г. са:

	2013	2012
Данъчна печалба/загуба	458	389
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината (2012 г. 10%)	(45)	(38)
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(2)	(5)
Общо разходи за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	<u>(47)</u>	<u>(43)</u>

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 31.12.2011	487	1190	177	858	285	132	304	3433
Последваща оценка								
Постъпили			28	670	56	10	104	868
Излезли				-39	-48			-87
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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

Амортизация

Салдо към 31.12.2011	-	71	14	239	60	33	-	417
Постъпили		29	5	94	22	8		158
Отписани				-15	-13			-28
Салдо към 31.12.2012	-	100	19	318	69	41		547
Постъпили		28	6	122	18	9		183
Отписани					-32			-32
Салдо към 31.12.2013	-	128	25	440	55	50		698

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2012	487	1090	186	1171	224	101	408	3667
Балансова стойност към 31.12.2013	487	1117	269	1147	127	108	214	3469

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

Оперативен лизинг

Дружеството е предоставило за използване под наем дълготрайни материални активи на свързани лица с балансова стойност към 31.12.2013 г в размер на 2390 х.лв. (31.12.2012 г- 2305 х. лв.).

Други данни

Към 31.12.2013 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи във връзка с получени заеми както следва:

Сгради с балансова стойност 576 х.лв. (31.12.2012 г. 580 х.лв.)

Машини и съоръжения с балансова стойност 700 хил. лв. (31.12.2012 г. 740 х.лв.)

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 31.12.2013 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:	2013	2012
Лиценз “Тонус”	170	170
Търговски марки	18	6
Общо	188	176

16. Дългосрочни вземания

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Млека Транс ЕООД	182	100
Тод Транс ЕООД	68	
Бул Милк ЕООД рефинансиране и лихви	9	9

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

Викмар 2012 ЕООД		20
БМК Солар Енерджи ЕООД		427
Вземания по цесионни договори		24
Общо	259	580

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 31.12.2013 г. Не са установени индикатори за това и не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

17. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци към 31.12.2012 г. са свързани със следното:

Временна разлика	31 декември 2012		Движение на отсрочените данъци 2013 г.				31 декември 2012	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	2980	298	158	16	211	21	2927	293
чл.43 ЗПО								
р-ди посл.оц.ДМА								
Общо активи:	2980	298						
Отсрочени данъци (нето)	2980	298	158	16	211	21	2927	293

18. Материални запаси

	31.12.2013г.	31.12.2012г.
Суровини и материали	1113	696
Стоки	250	36
Незавършено производство	383	381
Готова продукция	19	18
Общо	1765	1131

Дружеството е извършило преглед за обезценка на материални запаси към 31.12.2013 г. Не са установени индикатори за това и не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Към 31.12.2013 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 (31.12.2012 г.- 60 х.лв.)

19. Текущи вземания

	31.12.2013г.	31.12.2012г.
Вземания по предоставени аванси	50	55
Вземания от клиенти	753	518
Вземания по съдебни спорове	47	44
Обезщетения и лихви по пред. заеми	46	117
Общо	896	734

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

20. Финансови активи

	31.12.2013г.	31.12.2012г.
Вземане подотчетни лица		300

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

ДДС за възстановяване	17	57
Други вземания	129	120
Общо	146	477

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.

	31.12.2013г.	31.12.2012г.
Парични средства в брой	672	352
Парични средства в безсрочни сметки	120	2
Общо	792	354

22. Разходи за бъдещи периоди

Вид разход	31.12.2013г.	31.12.2012г.
Сертификация ИСО 22 000/2005	9	9
Проучване и рег. Търговски марки		5
Общо	9	14

23. Основен капитал

	31.12.2013	31.12.2012
Основен акционерен капитал	2 272	2 272
Общо	2 272	2 272

Към 31.12.2013 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 Бурса.

24. Премия резерв

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

	31.12.2013	31.12.2012
Основен акционерен капитал	76	76
Общо	76	76

25. Преоценъчен резерв

	31.12.2013г.	31.12.2012
Резерв от преоценка на ДМА	145	145
Общо	145	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”.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

26. Натрупани печалби/загуби

	31.12.2013г.	31.12.2012г.
Натрупана печалба	346	134
Нетна печалба за периода	411	346
Общо	757	480

27. Дългосрочни заеми

Дългосрочните задължения към 31.12.2013 г., респ. 31.12.2012 г включват задължения по получени заеми, както следва:

Вид на задължението:	кредитор	2013	2012
Дългосрочен от 160 хл.лв. заем с падеж 07.06.2013	Банка ДСК ЕАД		11
Дългосрочен заем с падеж 31.07.2015 г.- 120 хл. евро	Банка ДСК ЕАД	20	90
Овърдрафт от 155 х.евро с падеж 07.2015	Банка ДСК ЕАД	177	301
Дългосрочен заем от 160 х.евро.с падеж 25.01.2014 год. предог. м.07.2013 с падеж м.май 2015 г.	Банка ДСК ЕАД	156	313
Дългосрочен заем от 154х.евро с падеж 23.02.2014 год. . предог. м.07.2013 с падеж м.май 2015 г.	Банка ДСК ЕАД	151	301
Дългосрочен заем от 313х.лв.с падеж 25.01.2014 год. предог. м.07.2013 с падеж м.май 2015 г.	Банка ДСК ЕАД	157	313
Овърдрафт от 50 х.евро с падеж 07.2015 г-предоговарен.	Банка ДСК ЕАД	57	39
Дългосрочен заем от 21.04.2012 с падеж 27.03.2017 г. – Мярка 123	Банка ДСК ЕАД	89	211
Дългосрочен заем от 23.05.2013 с падеж 31.07.2017 г.	Банка ДСК ЕАД	195	
Дългосрочен заем от 18.10.2013 с падеж 21.08.2017 г.	Банка ДСК ЕАД	194	
бщо		1196	1579

28. Нетекущи търговски задължения по лизингови договори

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Ел Би Булгарикум АД		92
Евролийз ауто	10	19
Общо	10	111

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

29. Други нетекущи задължения по търговски заеми

	31.12.2013г.	31.12.2012г.
Бех България ЕООД	66	66
Ел Би Булгарикум АД	72	92
Общо	138	66

30. Други дългосрочни задължения - цесии

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Младен Георгиев Китов	48	584
Ивайло Пенков Пенков	494	922
Общо	542	1506

31. Текущи търговски и други задължения

Задължения към доставчици	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
БМК Холдинг АД	54	44
Млечна промишленост Хасково ЕООД	71	63
Млечни продукти Тракия ЕООД	1045	1214
БМК Транс ЕООД	72	72
БМК Бургас ЕООД	10	18
БМК Пловдив ЕООД	1	2
Общо:	1253	1413

32. Текущата част от дългосрочен дълг

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Б ДСК ЕАД	786	
Евролииз ауто	10	10
Ел Би Булгарикум АД	18	17
Би Ел Лизинг		1
Елекстер	10	10
	824	38

33. Данъчни задължения

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
ДОД	4	4
Корпоративен данък	45	38
ДДС за внасяне	3	
общо	52	42

34. Задължение към персонала

	31.12.2013г.	31.12.2012г
Текущи задължения към персонала	30	25
Просрочени задължения		
общо	30	25

35. Задължения към социалното осигуряване

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Текущи задължения	10	11

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

Просрочени задължения		
	10	11

36. Други краткосрочни задължения

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Текущи задължения лихви и неустойки	32	117
	32	117

37. Приходи за бъдещи периоди

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Финансиране ДМА – Мярка 123	322	360
	322	360

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

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид на свързаност</i>	<i>Период на свързаност</i>
- БМК Холдинг АД	дружество майка	2009 - 2013 г.
- Млечна промишленост-Хасково ЕООД	дъщерно дружество	2009 – 2013 г.
- БМК Транс ЕООД	дъщерно дружество	2009 – 2013 г.
- БМК Бургас ООД	дъщерно дружество	2010 – 2013 г.
- Млечни продукти “Тракия” ЕООД	дъщерно дружество	2010 – 2013 г.
- БМК Пловдив ООД	дъщерно дружество	2012 - 2013 г.

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

	2013 г.	2012 г.
Приходи от продажби	8297	8627
Лихва по кредити	20	30
неустойка	356	44
дивидент		290
Всичко	8673	8991

Вземания и задължения между свързани лица

	2013 г.	2012 г.
Вземания по доставки	427	743
Вземания по предоставени аванси	563	563
Вземания по предоставени кредити	709	780

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

Вземания по цесионни договори	306	306
Обезщетение и лихви	223	40
Всичко	2228	2 432

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>	31.12.2013	31.12.2012
Възнаграждения на Съвета на директорите	95	106
Общо	95	106

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 предоговаряне.

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 2014 год. кредитите предоставени на двете дружествата подлежат на предоговаря с Банка ДСК за срока на ползване.
- При изпълнение на предвидените условията към договорите за кредит, срокът може да бъде продължаван с анекси до 5 години от датата на сключване на договори.
- Като съдължници на Млечна промишленост Хасково са привлечени дружествата от холдинговата структура:

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

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

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

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

41. 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 31.12.2013 г., освен оповестените в отчета. Не са възникнали, в периода от 31 декември 2013г. до 07.07.2014 година сделки от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на група БМК Холдинг.

07.07.2014 г.
гр. Хасково

Председател на СД :

Изготвил :