

БМК ХОЛДИНГ АД

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 декември 2017 година

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ

на БМК ХОЛДИНГ АД

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на БМК ХОЛДИНГ АД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2017 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо

предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Мария Ваклинова

Отговорен за одита, рег.одитор

Адрес на одитора:

Гр.Димитровград

Ул.Емилиян Станев 10-А-5

дата:14.06.2018г.



0353 Мария Ваклинова
Регистриран одитор

ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ кт

за годината приключваща на 31 декември 2017 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Приложение	2017 г.	2016 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	4252	3441
Нематериални активи	15	241	260
Общо:		4493	3701
Нетекущи финансови активи			
Дългосрочни вземания	16	1945	2249
Общо:		1945	2249
Активи по отсрочени данъци	17	287	286
Положителна репутация		(501)	(374)
Общо нетекущи активи:		6224	5862
Текущи активи			
Материални запаси	18	2025	1751
Текущи търговски вземания	19	2554	981
Други финансови активи	20	1437	534
Парични средства и еквиваленти	21	506	919
Разходи за бъдещи периоди	22	5	7
Общо текущи активи:		6527	4192
Сума на активите:		12751	10054
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	23	3085	3085
Резерви			
Премиян резерв	24	558	111
Преоценъчен резерв	24	146	145
Други резерви	24	295	295
Общо:		999	551
Надрупана печалба/загуба	26	523	415
Нетна печалба/загуба за периода	26	621	523
Общ всеобхватен доход:		621	523
Общо собствен капитал:		5 228	4 574
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	27	2498	2426
Дългосрочни задължения финансов лизинг	28	13	29
Дългосрочни търговски заеми	29	10	10
Други дългосрочни задължения	30	0	3
Общо:		2521	2468
Общо нетекущи пасиви:		2521	2468
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	31	2962	1320
Текуща част от дългосрочен дълг	32	1534	1125
Данъчни задължения	33	116	43
Задължения към персонала	34	39	42
Задължения към социално осигуряване	35	17	19
Други краткосрочни задължения	36	113	179
Приходи за бъдещи периоди	37	221	284
Общо:		5002	3012
Сума на пасивите		7523	5480
Общо собствен капитал и пасиви		12751	10054

Дата на съставяне: 10.06.2018

Съставител: Н.Д. Илиева

Представяващ: Владислав Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 14.06.2018



ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината приключваща на 31 декември 2017г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Приложение	2017 г.	2016 г.
Нетни приходи от продажба	3	15 844	11 751
Общо приходи от основна дейност		15 844	11 751
Промени в запасите на готовата продукция и незавършено производство	4	136	590
Балансова стойност на продадени материални запаси	5	(4 313)	(2 296)
Разходи за материали, суровини и консумативи	6	(8 293)	(7 440)
Разходи за външни услуги	7	(1 130)	(898)
Разходи за амортизация	8	(326)	(225)
Разходи за персонала	9	(801)	(701)
Други разходи за дейността	10	(240)	(79)
Общо разходи за основна дейност		(14 967)	(11 049)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		877	702
Финансови приходи	11	110	107
Финансови разходи	12	(378)	(285)
Нетен резултат от продажба на дълготрайни активи		-	9
Приходи от финансиране	38	63	38
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		672	571
Текущ данък върху печалбата		(51)	(48)
Общо разход за данък	13	(51)	(48)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		621	523
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода		621	523
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		621	523
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА отнасяща се към:		621	523
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД отнасяща се към		621	523

Притежатели на собствен капитал на предприятие майка

-

Неконтролиращи участия

-

Дата на съставяне: 10.06.2018

Съставител: Н.Д.Илиева

Представяващ: Владислав Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 14.06.2018

Мария Ваклинова
Регистриран одитор



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31 декември 2016 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Основен капитал	Премиен резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Натрупана печалба/загуба	Нетна печалба/загуба за периода	Неконт ролира що участие	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2015 г.	3 063	111	145	295	156	415	-	4 185
Салдо на 01.01.2016 г. - коригирано	3 063	111	145	295	156	415	-	4 185
Нетна печалба/загуба за периода						523		523
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	523	-	523
Разпределение на печалбата в т.ч. за:		-			415	(415)		
Емитиране на други инструменти на собствения капитал	22			-	-			22
Други изменения в собствения капитал				-	(156)	-		(156)
Салдо към 31.12.2016 г.	3 085	111	145	295	415	523	-	4 574
Салдо към 01.01.2017 г. - коригирано	3 085	111	145	295	415	523	-	4 574
Нетна печалба/загуба за периода						621		621
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	621	-	-
Разпределение на печалбата в т.ч. за:		-			523	(523)		-
прехвърляне в резерви		33			-	-		33
Други изменения в собствения капитал				1	(415)			(414)
Салдо към 31.12.2016 г.	3 085	144	146	295	523	621	-	4 814

Дата на съставяне: 10.06.2018

Съставител: Н.Д. Илиева

Представяващ: Благослав Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 14.06.2018

0353 Мария Ваклинова
Регистриран одитор



ГРУПА БМК ХОЛДИНГ
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2017 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Парични потоци от основна дейност

	2017 г.	2016 г.
Постъпления от клиенти	16 808	13 478
Плащания на доставчици и други	(16 090)	(12 151)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(759)	(650)
Парични наличности, получени от основна дейност	(41)	677
Платени банкови такси и комисионни	(42)	(25)
Платени данъци върху дохода	(402)	(444)
Други постъпления/плащания	387	(117)
Нетни парични наличности от основна дейност:	(98)	91

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи	(2)	(24)
Придобиване на участия в дъщерни и асоциирани предприятия	-	(1)
Получени, лихви, комисионни, дивиденди	(6)	(179)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	23
Нетни парични наличности от инвест. дейност:	(8)	(181)

Парични потоци от финансова дейност

Получени заеми	6 155	4 538
Плащания по кредити	(6 386)	(4 586)
Получени лихви	114	101
Изплатени лихви	(101)	(104)
Изплащане на задължения по финансов лизинг	(18)	-
Други парични потоци от финансова дейност	(71)	-
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	(307)	(51)
Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал.	(413)	93
Парични наличности и еквив.към нач. на периода:	919	826
Парични наличности и еквив.към края на периода:	506	919

Дата на съставяне: 10.06.2018

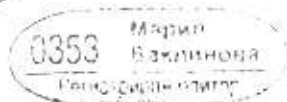
Съставител: Н.Д.Илиева

Н.Д.Илиева

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 14.06.2018

Мария Ваклинова



Представяващ: Влaдислaв Микaйлoв

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ.....	1
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО.....	6
2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО..	7
3. ПРИХОДИ.....	33
4. Промени в запасите на готова продукция и незавършено производство	33
5. Балансова стойност на продадените материални запаси	33
6 Разходи за суровини и материали	33
7. Разходи за външни услуги	34
8. Разходи за амортизация	34
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	34
10.ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА.....	34
11.ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ.....	34
12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ.....	35
13. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА.....	35
14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ.....	35
15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	36
16. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	36
17. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	37
18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	37
19. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ.....	38
20. ФИНАНСОВИ АКТИВИ.....	38
21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	38
22. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	38
23. СОБСТВЕН КАПИТАЛ.....	39
24. ПРЕМИЕН РЕЗЕРВ	39
25. РЕЗЕРВИ	39
26. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	39
27. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗЕМИ.....	39
28. НЕТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	40
29. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	41
30. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	41
31. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ЗАДЪРЖЕНИЯ	41
32. ТЕКУЩАТА ЧАСТ ОТ ДЪЛГОСРОЧЕН ДЪЛГ	41
33. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	41
34. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА.....	41
35. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	42
36. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	42
37. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	42
38. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНЕ	42
39. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	42
40. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	43
41. ПРИДОБИВАНИЯ И ОСВОБОЖДАВАНИЯ ОТ УЧАСТИЯ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА.....	44
42. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД.....	44

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група БМК ХОЛДИНГ АД (Групата) включва дружество-майка и неговите осем (31.12.2016 г. осем) дъщерни дружества.

1.1. Дружество-майка

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

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

1.2. Дъщерни дружества

Към 31.12.2017 г. дъщерните дружества в Групата са:

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

„Млечна промисленост Хасково“ ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, ул. "Четвърти януари" №38

Съдебната регистрация на дружеството е от 2004 г., решение № 277 г. на ХОС.

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

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

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

„БМК Лакт ФУУД“ Срл с регистрация по румънското законодателство, със седалище и адрес на управление ROMANIA, BUCURESTI, SOSEAVA MINAI-BRAVO 62A,

„БМК София“ ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през 2016 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона.

„БМК Варна“ ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията по вписванията през м. декември 2016 г., със седалище и адрес на управление гр. Хасково, Северна индустриална зона.

1.3. Асоциирано дружество

„Скул Милк“ ООД

1.4. Собственост и управление

БМК Холдинг е акционерно дружество съгласно ТЗ. Към 31.12.2017 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Акционер	2017				2016			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Мидас инвестмънт груп ЕООД	1203148	1203148	1203148	39 %	1203148	1203148	1203148	39 %

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

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

Тод комерс ЕООД	940926	940926	940926	30,5 %	940926	940926	940926	30,5 %
Дотис ДД ЕООД	940926	940926	940926	30,5 %	940926	940926	940926	30,5 %
Общо:	3085000	3085000	3085000	100%	3085000	3085000	3085000	100%

Ръководния орган на управление е Общото събрание на съдружниците. Дружеството се представлява от членовете на Съвета на директорите заедно и поотделно.

Съвет на директорите

Членове на Съвета на директорите към 31.12.2017 г. са:

Владислав Дончев Михайлов - председател на СД

Зоя Стойчева Лозева – член на СД

Стефка Велчева Грозева – член на СД

За 2017 г. средно - списъчният състав на персонала в дружеството е 85 работници и служители (2016 г.: 82).

1.5.Предмет на дейност

Предметът на дейност включва всички видове операции и сделки свързани с изкупуване и преработка на сурово мляко, производство на млечни продукти, търговия с мляко и млечни продукти, отдаване под наем на активи и други.

1.6. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2015-2017г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015	2016	2017
	година	година	година
БВП в млн. Лева	88,571	94,130	99,708 *
Реален растеж на БВП *	3.6 %	3.9%	4.0%*
Инфлация в края на годината	-0.9%	-0.5%	1.8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.76	1.77	1.73
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.80	1.86	1.63
Основен лихвен процент в края на годината	10.0%	8.0%	7.1%
Безработица (в края на годината)	11,8	8	*

*Прогноза на БНБ за 2017 г., източник: БНБ;
НСИ;

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Група БМК ХОЛДИНГ е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 г., не са настъпили промени в счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, се очаква да влязат в сила за годишния период, започващ на 1 януари 2017 г., след като бъдат одобрени от ЕС, но не се очаква да има съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСС 7 „Отчети за паричните потоци“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 12 „Данъци върху дохода“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС
- Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г. - МСФО 12 “Оповестяване на дялови участия в други предприятия” – Пояснения относно обхвата на стандарта, в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет, но все още не е възможно да предостави количествена информация.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

МСФО 16 „Лизинги“ в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС
Този стандарт заменя указанията на МСС 17 и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.
Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и ‘право за ползване на актив’ за почти всички лизингови

договори. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

МСС 40 “Инвестиционни имоти” (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Изменението пояснява, че трансфер от и към инвестиционни имоти може да се извърши, само ако има промяна в използването на имотите, която се дължи на обстоятелството дали тези имоти започват или спират да отговарят на дефиницията за инвестиционен имот.

- *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 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).*

Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди.

- *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви - с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори.

- МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки - по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до 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). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория - с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането - за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга - по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на

промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятията, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба“, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. С последните промени на МСФО 9 се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г.

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен)*

Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноса на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период). Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите на транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или внос на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес - печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или внос на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 - печалбата или загубата се признава изцяло.

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен)*

Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г.

- не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация - основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран индивидуалния финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно не-инвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества.

- *МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - приет от ЕК).*

Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации.

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 – Приходи и МСС 11-Договори за строителство. Водещият принцип на новият стандарт е

в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията - сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента - особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора - обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода - при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

- *МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК)*. Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществена промяна в отчетната практика. При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт - като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, по-подробен анализ на условията на договорите им следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях да настъпят основания за прекласификация на лизинговите сделки.

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК)*. Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики, (iv) промени в справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност ще е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви;

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК)* - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби. Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията

за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид.

Индивидуалният финансов отчет на ДРУЖЕСТВОТО е изготвен на база историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, инвестиционните имоти и финансовите инструменти на разположение и за продажба, които са оценени на база справедлива стойност.

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

Представянето на индивидуалния 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 финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.2. Дефиниции

Дружеството-майка е БМК Холдинг АД

Дъщерно дружество

Дъщерно дружество е такова дружество, или друга форма на предприятие, което се контролира директно или индиректно от дружеството – майка.

Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Дружеството, и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е прекратен и е прехвърлен извън Дружеството. За тяхната консолидация се прилага методът на пълната консолидация.

Съвместно дружество

Съвместно дружество е такова дружество или друга форма на предприятие, създадено по силата на договорно споразумение между дружеството – майка като инвеститор и една или повече други страни (дружества), които се заемат с обща стопанска дейност и върху която контролиращите съдружници (вкл. и дружеството – майка има такъв статут) упражняват съвместен контрол. Съвместен контрол е налице, когато вземането на стратегическите финансови и оперативни решения, свързани със съвместното дружество, с договорно установено да се приемат със задължително единодушно съгласие (консенсус) между контролиращите съдружници. Последните имат права върху нетните активи на съвместното дружество.

Съвместното дружество се включва в консолидирания финансов отчет на Дружеството, като се прилага методът на собствения капитал - от датата, на която ефективният съвместен контрол е придобит от контролиращия съдружник (конкретно - дружеството-майка), и спира да се консолидира чрез този метод от датата, когато съвместното дружество се трансформира в дъщерно, или от датата, на която се приема, че съвместният контрол е прехвърлен от контролиращия съдружник на трети лица.

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 Дружеството, 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 присема, че значителното влияние е прехвърлено от инвеститора на трети лица.

2.3. Принципи на консолидацията

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

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 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 Дружеството 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. То 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 Дружеството 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 Дружеството, съответно към “финансови приходи” и “финансови разходи” или „печалби/(загуби) от асоциирани и съвместни дружества”, 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, съвместни дружества или инвестиции на разположение и за продажба, се оценяват първоначално по справедлива стойност към датата на продажбата и впоследствие се оценяват по реда на приетата от Дружеството счетоводна политика (*Приложения №*).

Методът на придобиване (покупко-продажба) се прилага и при операции за обединение и/или реструктуриране на предприятия под общ контрол спрямо предприятия от Дружеството, в случай че те се явяват преки придобивания от позицията на дружеството-майка.

2.3.4. Сделки с неконтролиращо участие

Операциите с неконтролиращо участие се третират от Дружеството като сделки с лица, притежаващи инструменти на общия собствен капитал на Дружеството. Ефектите от продажби на дялове на дружеството-майка, без загуба на контрол, към притежатели на неконтролиращи участия не се третират като компоненти на текущата печалба или загуба на Дружеството, а като движения директно в компонентите на собствения ѝ капитал, обикновено към компонента-резерв „неразпределена печалба”. И обратно, при покупки от дружеството-майка без придобиване на контрол на допълнителни дялове от участието на притежатели на неконтролиращи участия, всяка разлика между платената сума и съответния придобит дял от балансовата стойност на нетните активи на дъщерното дружество се признава също директно в консолидирания отчет за собствения капитал, обикновено към компонента-резерв „неразпределена печалба”.

Когато Дружеството престане да притежава контрол, съвместен контрол и значително влияние, всяка оставаща малцинствена инвестиция като дял в капитала на съответното дружество се преоценява по справедлива стойност, като разликата до балансовата стойност се признава в текущата печалба или загуба, като съответно всички суми преди признати в други компоненти на всеобхватния доход се отчитат така както при операция на директно освобождаване на всички свързани с първоначалната инвестиция (в дъщерното, съвместното или асоциираното дружество) компоненти.

2.3.5. Консолидация на асоциирани и съвместни дружества

За включването на асоциираните и съвместни дружества в консолидирания финансов отчет е приложен методът на собствения капитал, според който инвестицията на дружеството-майка в него първоначално се отчита по цена на придобиване (себестойност), а впоследствие се преизчислява, за да отрази промените на дела на инвеститора (конкретно – дружеството-майка) в нетните активи на асоциираните и съвместни дружества след придобиването. Инвестицията на Дружеството в асоциираните и съвместни дружества включва и репутациите, идентифицирани при придобиването им, нетно от всяка призната обезценка.

Печалбата или загубата след придобиването за Дружеството (чрез дружеството-майка) от асоциираните и съвместните дружества, за съответния отчетен период, представлява нейния дял в нетните им финансови резултати (след данъци) от тяхната стопанска дейност за този период, който дял се признава и представя на отделен ред в консолидирания отчет за всеобхватния доход. Аналогично, делът на Дружеството в измененията след придобиването на другите компоненти на всеобхватния доход на асоциираните и съвместни дружества (предприятия), също се признава и представя като движение в другите компоненти на всеобхватния доход в консолидирания отчет за всеобхватния доход,

съответно консолидираните резерви на Дружеството в отчета за измененията в собствения капитал. Дружеството признава своя дял в загуби на асоциирани и съвместни дружества до размера на нейната инвестиция, в т.ч. и предоставените им вътрешни заеми, освен ако тя не е поела определени задължения или плащания от името на асоциираното или съвместното дружество.

Вътрешните разчети между Дружеството и асоциираните и съвместните дружества не се елиминират. Нереализираната печалба или загуба от сделки между тях се елиминира до процента на груповото участие в асоциираните и съвместни дружества, като включително се проверява за обезценка в случаите на загуба. Отчита се и ефектът на отсрочените данъци при тези консолидационни процедури.

2.4. Сравнителни данни

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

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на дружествата от Дружеството в България и отчетната валута на представяне на Дружеството 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 30 септември 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 третират като "други доходи/(загуби) от дейността" и се представят нетно.

Функционалната валута на дружеството в Румъния е румънска лея. За целите на всеки консолидиран финансов отчет се извършва преизчисление на валутата на финансовите отчети на дъщерните дружества в чужбина: от функционалната валута на съответното чуждестранно дъщерно дружество във валутата на представяне (BGN), приета в консолидирания финансов отчет, като:

- а) всички активи и пасиви се преизчисляват в груповата валута по заключителен курс на местната валута спрямо нея към 30 септември или към датата на освобождаване на дружеството;
- б) всички приходни и разходни позиции се преизчисляват в груповата валута по среден курс на местната валута спрямо нея за периода на отчета (*Приложение № 2.6 и № 2.7*);
- в) всички получени курсови разлики в резултат на преизчисленията се признават и представят като отделен компонент на собствения капитал в консолидирания отчет за

финансовото състояние – „резерв от преизчисление във валутата на представяне на чуждестранни дейности“, и

г) курсовите разлики, получени в резултат на валутното преизчисление на нетната инвестиция в задграничните (чуждестранните) дружества, заедно със заемите и други валутни инструменти, приети за хедж на тези инвестиции, се представят директно в собствения капитал.

При освобождаване (продажба) от чуждестранна дейност (дружество) кумулативната сума на курсовите разлики, които са били отчетени директно като отделен компонент в капитала, се признават като част от печалбата или загубата в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред „печалби/(загуби) от придобиване на и освобождаване от дъщерни дружества, нетно“, получена при освобождаването (продажбата).

Репутацията и корекциите до справедливи стойности, възникнали при придобиване на задгранично (чуждестранно) дружество, се третират аналогично като активите и пасивите на това дружество и се преизчисляват във валутата на представяне по заключителен курс.

2.6. Приходи

Приходите в Групата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от Групата и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Видовете приходи на Групата са представени в Приложения № 3, № 11 и № 38.

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

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

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

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

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

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

Финансовите приходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато възникнат, и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи от лихви по вземания по специални договори, приходи от лихви по просрочени вземания, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, приходи от операции по уреждане на дълг, печалба от оценка по справедлива стойност на акции при поетапно придобиване на дъщерно дружество. Те се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход.

2.7. Разходи

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

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

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

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

2.8. Дивидент за разпределение

Дивидент от реализираната печалба се разпределя след като се заделят 10% във фонд „Резерви”. През 2017 год. е разпределена печалбата за 2015 год., съгласно решение на общото събрание на акционерите.

2.9. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

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

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

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

Балансовите стойности на всички имоти, машини и оборудвания на дружества на Групата, работещи в условия на икономии 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 преценка на активите.

Групата е определила стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Групата подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Преоценка на имотите, машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

Последващи разходи

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

Методи на амортизация

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

Срокът на годност по групи активи е както следва:

сгради – 50 г.

пътни съоръжения – 25 г.

машини и оборудване – 10 г.

съоръжения – 10 г.

компютри – 5 г.

транспортни средства – 6-10 г.

стопански инвентар – 6-10 г.

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

Обезценка на активи

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

Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

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

2.10. Биологични активи

Биологичните активи не се отчитат.

2.11. Нематериални активи

Репутация

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

Репутацията не се амортизира.

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

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

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

На всяка призната репутация се определя принадлежност към даден обект генериращ парични постъпления още при реализирането на дадена бизнес комбинация, и този обект се прилага при извършването на тестовете за обезценка. При определянето на обектите, генериращи парични потоци се вземат предвид обектите, от които се е очаквало бъдещи стопански изгоди при придобиването при бизнес комбинацията и по повод, на които е

възникнала самата репутация.

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

Други нематериални активи

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

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

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

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

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

2.12. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от Групата за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност.

Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към статия “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” за периода, през който са възникнали.

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

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

Трансфери от и към групата “инвестиционните имоти” се прави, когато има промяна във

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

2.13. Инвестиции в асоциирани дружества

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

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

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

2.14. Инвестиции на разположение и за продажба

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

Първоначално оценяване

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

Последващо оценяване

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

2.15. Активи, държани за продажба

Активи (и групи за освобождаване) се класифицират като държани за продажба, ако намеренията и очакванията са тяхната балансова стойност ще бъде възстановена основно чрез сделка за продажба, отколкото чрез продължаваща употреба в дейността на Групата. Активи (и групи за освобождаване), класифицирани в тази група, са налични за незабавна продажба в тяхното настоящо състояние. Целта на ръководството на Групата е реализиране на сделка за продажба, която да бъде изпълнена в рамките поне на една година от датата на класифициране на актива в тази група и такава продажба е високо вероятна.

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

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.

2.16. Материални запаси

Материални запаси

Нормален капацитет

Нормалният производствен капацитет на дружеството е определен на база преценките на ръководството (след направени анализи) за оптимално натоварване на неговите производствени мощности и възвръщаемост на инвестициите в тях, при продуктова структура на производството, приета за обичайна. Когато фактически реализираният обем за отделни производства е под определения от дружеството обем нормален производствен капацитет, се правят съответните преизчисления на постоянните разходи, включени в себестойността на запасите от продукцията и незавършеното производство.

Обезценка

Дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

В резултат на направените прегледи и анализи през 2017 г. не е отчетена обезценка на материалните запаси.

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

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

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

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на база количественото им изражение от общо производство за месеца.

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

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

2.17. Търговски и други вземания

В консолидирания финансов отчет търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност),

намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 18). Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Изписването става за сметка на формирания коректив и/или като разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.18. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

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

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

2.19. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

☐ паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
☐ лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност (за оборотни средства), се

включват в оперативна дейност;

☐ краткосрочно блокираните парични средства (до 3 месеца) са третираны като парични средства и еквиваленти. Трайно блокираните парични средства (над 3 месеца) не се включват в състава на паричните средства в консолидирания отчет за паричните потоци, а се посочват като “други постъпления/(плащания), нетно”;

☐ получените лихви от краткосрочни депозити в банки се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност;

☐ платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност,

доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружествата от Групата за съответния период (месец).

2.20. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в консолидирания финансов отчет се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение №31).

2.21. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи (лихви) през периода на амортизацията или когато задълженията се отпишат или редуцират. Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Групата има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период или редуцират (Приложение №16, 27 и 28).

2.22. Капитализиране на разходи по заеми

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

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

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

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

2.23. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Групата съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като “финансови разходи” - лихва, на база ефективен лихвен процент (Приложение № 28 и 32).

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

Лизингодател

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

Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход.

Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба на активи.

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

Оперативен лизинг

Лизингополучател

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

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

Лизингодател

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

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

продължение на срока на лизинга.

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

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати. За целта не е ползван актюер.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в ДРУЖЕСТВОТО се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

2.25. Основен капитал и резерви

Дружеството е ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **основен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

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

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

Преоценъчният резерв – имоти, машини и оборудване не се отчита

2.26. Финансови инструменти

2.26.1. Финансови активи

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

първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружествата от Групата признават в отчета си за финансовото състояние финансовите активи на "датата на търгуване" - датата, на която те са поели ангажимент да закупят съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват

първоначално по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията. Финансовите активи се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице) извън нея. Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то тя продължава да признава актива в консолидирания си отчет за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на съответното дружество от Групата, а останалите - като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от консолидирания отчет за финансовото състояние (Приложения № 17, 18, 19 и 20).

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

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

Финансови активи на разположение и за продажба

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

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

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

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

При установяване на последваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция на разположение и за продажба, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби

(нетно) към резерва, се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като “финансови разходи”. Аналогично, при всяка продажба на инвестициите от този тип натрупаните нереализирани печалби в резерва се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в статията “финансови приходи”.

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

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

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

2.26.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в консолидирания отчет за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 23, 24 и 26).

2.27. Провизии

Провизии се признават, когато Групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството на съответното дружество и на Групата към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, съответното дружество от Групата признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и отчита доход (кредит) по същата позиция в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия (Приложение № 40).

2.28. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10 % (2016 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 приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до 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 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2016 г.: 10 %).

2.29. Дарение от публични институции

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

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

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

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

2.30. Доходи на акция

Основната нетна печалба на една акция е изчислен на база на нетната печалба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции и

среднопретегления брой на държаните обикновени акции през отчетния период. Среднопретегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

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

2.31. Сегментно отчитане

Дружеството идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от ръководството. Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на ръководството, вземащи оперативни решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността (изпълнението) и разпределението на ресурсите на дружеството.

Оперативните сегменти на дружеството текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която предлага различни продукти и е носител на различни бизнес ползи и рискове. Оперативните сегменти на дружеството включват бизнес областите по отделни основни видове производство: на полиспасти с ел. двигатели и мостови кранове.

Информация по оперативни сегменти

Дружеството използва един основен измерител - брутен марж (печалба) при оценяването на резултатите в оперативните сегменти и за разпределянето на ресурси между тях. Тя се определя като разлика между сегментните приходи и сегментните разходи, пряко съотносими към съответния сегмент.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Обичайно това са: а) за приходите - продажби на продукция; б) за разходите - за основни суровини и материали, за амортизации и за възнагражденията на производствения персонал; в) за активите - имоти, машини и съоръжения, и материални запаси; г) за пасивите - задължения към персонала и за обществено осигуряване. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничени разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни нетекущи активи, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Резултатите от дейности, които се считат за случайни спрямо основните типове операции (дейности) на дружеството, както и неразпределяемите приходи, разходи, пасиви и активи, се отчитат отделно в позиция „общи на ниво дружество”. Тези суми по принцип включват: други доходи от дейността, освен ако не произтичат от дейността на конкретен сегмент, административни разходи, лихвени приходи и разходи, реализирани и нереализирани печалби и загуби от сделки с валута и инвестиции, инвестиции в други дружества, търговски и други вземания, търговски задължения и получени заеми, разчети по данъци, производствено и административно оборудване с общо предназначение.

Прилаганата счетоводна политика за отчитането по сегменти, се основава на тази, използвана от дружеството за изготвяне на публичните му отчети по закон.

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

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Актюерски изчисления

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

Преоценка на имоти, машини и оборудване

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

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

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

Към 31.12.2017 г. не е извършен цялостен преглед и оценка за ценови промени на дълготрайните материални активи със съдействието на независими лицензирани оценители

Обезценка на търговски вземания

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

След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (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

Срещу дружеството няма открити заведени съдебни дела, поради което не са признати провизии за задължения по дела в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017

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

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

3. Приходи

Основно приходи от продажби включват:

Приходи от продажби на:	2017	2016
1. Продукция	11368	10314
2. Стоки	4313	1351
3. Услуги - наеми	163	86
Общо за групата	15844	11751

Продажба на продукция за ЕС и трети страни

В хиляди лева	2017	2016
Страни от еврозоната	1028	643
Износ за трети страни	883	1191
Общо за групата	1911	1834

Продажби по вид продукция

Реализирани количества		2017 г.		2016 г.			
вид	М.ед.	общо	Вътрешен пазар	Износ и ВОД	общо	Вътрешен пазар	Износ и ВОД
Айрян	Тона	787	787		690	690	
Кисело мляко	Тона	2346	2346		2686	2686	
Прясно мляко	Тона	295	295		422	422	
Хранителен продукт	Тона	377	377		284	284	
Цедено мляко	Тона	45	45		34	34	
Краве масло	Тона	59	59		74	74	
Кашкавал краве	Тона	239	237	2	42	42	
Кашкавал Калиата	Тона	62	18	44	189	189	
Кашкавал Лайт	Тона				47	47	
Сирене краве	Тона	185	154	31	185	155	30
Деликатес-сирене	Тона	1009	426	583	843	434	409
Овче сирене	Тона	24		24			
Овче кашкавал	Тона	3		3	6		6
Сирене смес	Тона				38		38
Сирене БДС	Тона	31	31		40	40	

4. Промени в запасите на готова продукция и незавършено производство

През 2017 год. стойността на незавършеното производство е 136 х. лв. а през 2016 год. (590) х. лв. Намалението се дължи на голямата наличност кашкавал в началото на годината, продадена през 2017 г. и непопълнени количества, поради ниската покупателна способност на населението и увеличения внос на значително по-евтин кашкавал от ЕС.

5. Балансова стойност на продадените материални запаси

През 2017 год. Дружеството е продало суровини и материали както следва:

	2017	2016
Стоки	4284	2296
Амбалаж	29	
Общо:	4313	2296

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

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

6. Разходи за суровини и материали

Разходите за материали включват:

Вид разход	2017	2016
Материали за производство	7787	6911
Ел. Енергия	182	192
Други материали	210	230
Пара	5	4
Природен газ	109	103
Общо	8293	7440

7. Разходи за външни услуги

Вид разход	2017	2016
Текущ ремонт	46	38
Наеми	52	52
Пощенски, куриерски и съобщителни усл.	32	28
Нает транспорт	738	645
Други	168	52
Реклама и промоции	12	10
Застраховки, винетки, входни такси	82	73
Общо	1130	898

8. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации на:	2017	2016
Дълготрайни нематериални активи.	19	19
дълготрайни материални активи	307	206
Общо	326	225

9. Разходи за персонала

Разходи за:	2017	2016
Текущи възнаграждения	675	595
Вноски по социалното осигуряване	126	106
Общо	801	701

10. Други разходи за дейността

	2017	2016
Членски внос НАМ	10	10
Изложения, панаири	20	
Отписани вземания с изтекла давност	111	
Данъци и такси	16	
Други разходи	83	79
Общо	240	79

11. Финансови приходи

Финансови приходи от:	2017	2016
Приходи от лихви	110	107
Продажба фин. активи		9
Общо	110	116

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

12. Финансови разходи

Финансови разходи:	2017	2016
Лихви и неустойки	362	266
Банкови такси	14	16
Курсови разлики	2	3
Общо	378	285

13. Разходи за данъци върху печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2017 г. и 2016 г. са:

	2017	2016
Данъчна печалба/загуба	672	571
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10% (2016 г. 10%)	(51)	(48)
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разходи за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	(51)	(48)
Печалба за годината	621	523

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Сград и	Съоръже ния	Машини и оборудв ане	Други	Капита лизи- рани разходи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо към 31.12.2016	505	1209	30	2297	260	343	4644
Последваща оценка							
Постъпили			29	534	82	502	1143
Излезли						31	31
Салдо към 31.12.2017	505	1209	59	2831	342	814	5760
<i>Амортизация</i>							
Салдо към 31.12.2016		(210)	(5)	(882)	(106)		(1203)
Постъпили		(29)	(6)	(231)	(39)		(305)
Отписани							
Салдо към 31.12.2017		(239)	(11)	(1113)	(145)		(1508)
<i>Балансова стойност</i>							
Балансова стойност към 31.12.2016	505	999	25	1416	154	343	3441

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

Балансова стойност към 31.12.2017	505	970	48	1718	197	814	4252
-----------------------------------	-----	-----	----	------	-----	-----	------

Към 31.12.2017 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи /сгради и машини/ във връзка с получени заеми от дъщерните дружества Млечна промишленост Хасково и Млечни продукти Тракия.

15. Нематериални активи

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

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2017 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:	2017	2016
Лиценз "Тонус"	105	122
Търговски марки	11	13
Полезен модел на биологично активен продукт	125	125
Общо	241	260

16. Дългосрочни вземания

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Взамания по предоставени заеми:		
Млека Транс ЕООД	94	140
Тод Транс ЕООД	382	821
БМК Солар Енерджи ЕООД	394	280
Милк Транс ЕООД	90	
Димитър Стоянов	12	12
Мидас инвестмънт груп ЕООД	196	196
Дотис ДД ЕООД	152	152
Тод комерс ЕООД	156	156
Милки Трейд ексим	21	100
Тодор Тодоров	25	3
Добромир Добрев	3	3
Вълчо Красимиров Каменов	29	
Скул Милк ЕООД	5	
Всичко по предоставени заеми:	1559	1863
Цедирани вземания:		
Младен Китов-цесия	274	274
Тод Транс ЕООД - цесия	112	112
Всичко цедирани вземания:	386	386
Общо вземания:	1945	2249

Дружеството е предоставило парични дългосрочни заеми съгласно договори за заем. Кредитите са отворени, с максимален размер на главницата и краен срок на погасяване. Лихвите се начисляват и плащат в края на годината, в зависимост от ползваните средства. Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

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

17. Активи и пасиви по отсрочени данъци

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

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2016
Общо пасиви по отсрочени данъци	296	29	221	22
Имоти, машини и оборудване			20	2
Общо активи по отсрочени данъци	(323)	(32)	(226)	(23)
Нетни пасиви по отсрочени данъци върху печалбата	(27)	(3)	(5)	1

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

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

просрочени данъчни (пасиви)/активи	Салдо на 1 януари 2017 просрочени данъчни (пасиви)/активи	Признати в печалбата или загубата за годината	Признати в други компоненти на всеобхватния доход	Признати в отчета за собствения капитал и текущата данъчна декларация	Салдо на 31 декември 2017
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване					
Общо					

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	Салдо на 1 януари по отсрочени данъчни (пасиви)/активи	Признати в печалбата или загубата за годината	Признати в други компоненти на всеобхватния доход	Признати в отчета за собствения капитал и текущата данъчна декларация	Салдо на 31 декември 2017
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
	285	31		(29)	287

18. Материални запаси

	31.12.2017 г.	31.12.2016г.
Суровини и материали	535	539

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

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

Стоки	393	250
Незавършено производство	1083	878
Готова продукция	14	84
Общо	2025	1751

Дружеството е извършило преглед за обезценка на материални запаси към 31.12.2017 г. Не са установени индикатори за това и не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Към 31.12.2017 г. върху налична готова продукция /кашкавал 30 т./ на дружеството в размер на 160 х.лв. има учредени залози като обезпечение по получени банкови заеми (31.12.2016 г.- 120 х.лв.)

19. Текущи вземания

	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Вземания по предоставени аванси		
Вземания от клиенти и дост.	132	707
Други текущи вземания	2422	274
Общо	2554	981

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

20. Финансови активи

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
ДДС за възстановяване	30	63
Други данъчни вземания		11
Лихви и обезщетения	80	113
Други вземания	1017	34
Гаранции участия в търг		4
Вземания по цесии	236	237
Вземания съдебни спорове	74	72
Общо	1437	534

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.

	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Парични средства в брой	357	870
Парични средства в безсрочни сметки:	149	49
Общо	506	919

22. Разходи за бъдещи периоди

Вид разход	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Сертификация ИСО 22 000/2005	2	2
Проучване и рег. Търговски марки		5
Застраховки	2	

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

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

Общо	4	7
-------------	----------	----------

23. Собствен капитал

	31.12.2017	31.12.2016
Основен акционерен капитал	3085	3085
Общо:	3085	3085

Към 31.12.2017 г. капиталът е разпределен в 3 085 броя обикновени безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев за една акция. Акциите не са търгуеми на Българска Фондова Борса.

24. Премисен 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.

	31.12.2017	31.12.2016
Премисен резерв	558	111
Общо:	558	111

24. Преоценъчен резерв

	31.12.2017г.	31.12.2016
Резерв от преоценка на ДМА	146	145
Общо	146	145

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

24. Други резерви

	31.12.2017г.	31.12.2016
Други резерви	295	295
Общо	295	295

26. Натрупани печалби/загуби

	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Натрупана печалба	523	415
Нетна печалба за периода	621	523
Общо	1144	938

27. Дългосрочни заеми

Дългосрочните задължения към 31.12.2017 г., респ. 31.12.2016 г. включват задължения по получени заеми, както следва:

- По договори за заем на Млечна промишленост Хасково ЕООД:

Договор заем	размер	валута	вид	Първонач.дата	Краен	2017	2016
--------------	--------	--------	-----	---------------	-------	------	------

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

					срок		
№3/23.02.2011	154	EURO	рев.кр.линия	23.02.2011	20.05.2018		151
№4/23.02.2011	160	EURO	рев.кр.линия	23.02.2011	20.05.2018		156
№1/20.05.2014	1 600	лева	рев.кр.линия	20.05.2014	20.05.2018	400	867
№						321	379
14/18.05.2016	205	EURO	овърдрафт	26.09.2011	31.07.2018		
№						929	
21.07.2017	475	EURO	рев.кр.линия	21.07.2017	20.05.2018		
23.02.2011 г.	313	лева	оборотен	23.02.2011	20.05.2017	0	157
Общо						1650	1710

- По договори за заем на Млечни продукти Тракия ЕООД

№11/20.05.2013	250	лева	рев.кр.линия	20.05.2013	20.05.2018	161	250
№25/21.08.2013	196	лева	оборотни ср.	21.08.2013	21.08.2018	120	232
№32/02.09.2016	120	EURO	инвестиционен	02.09.2016	02.09.2021	135	234
№ 6/07.03.2017	160	EURO	инвестиционен	07.03.2017	07.03.2022	189	
№43/27.07.2017	340	лева	инвестиционен	27.07.2017	27.07.2024	244	
Общо						848	716
Общо кредити						2498	2426

- Млечна промишленост Хасково ЕООД и Млечни продукти Тракия ЕООД през месец юни 2018 г. предоговарят с Банка ДСК условията и срока на ползване на разрешените кредити.
- При изпълнение на предвидените условия към договорите за кредит, срокът се продължаван с анекси до 5 години от датата на сключване на договора.
- Получените заеми са договорени при лихвен процент определен на база от едномесечен СОФИБОР плюс надбавка в размер на 3,5 процентни пункта, като годишната лихва не може да бъде по-ниска от 3,5 процентни пункта. Към датата на сключване на договора, едномесечният СОФИБОР е в размер на 0,299%. Промяната на едномесечния СОФИБОР се отразява на договорената лихва по кредитите.

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

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

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

- Ипотеки на недвижими имоти, собственост на Млечна промишленост Хасково ЕООД и дружеството майка БМК Холдинг АД
- Залог на машини и съоръжения собственост на дружеството-майка БМК Холдинг АД

28. Други нетекущи задължения по търговски заеми

	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Ел Би Булгарикум АД	13	29
Общо	13	29

БМК Холдинг АД има задължение към Ел Би Булгарикум АД за предоставен лиценз за

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

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

производство на кисело мляко Тонус за срок от 10 години през 2009 год. с краен срок на погасяване 2019 год.

29. Дългосрочни задължения – цесни

	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Младен Георгиев Китов	10	10
Общо	10	10

30. Други дългосрочни задължения

	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Други заеми		3
Общо		3

31. Текущи търговски и други задължения

Задължения към доставчици	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
БМК Холдинг АД	48	40
Млечна промишленост Хасково ЕООД	363	156
Млечни продукти Тракия ЕООД	2281	1024
БМК Бургас ЕООД	22	10
БМК Пловдив ЕООД	19	9
БМК Перник ЕООД	5	1
БМК Лакт Фууд	206	66
БМК София ЕООД		1
БМК Варна ЕООД	10	
Скул милк	8	13
Общо:	2962	1320

32. Текущата част от дългосрочен дълг

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Б ДСК ЕАД	1507	1113
Ел Би Булгарикум АД	27	12
	1534	1125

33. Данъчни задължения

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
ДОД	7	7
Корпоративен данък	15	17
ДДС за внасяне	92	17
МДТ	1	
Друг отсрочен данък	1	2
общо	116	43

34. Задължение към персонала

	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Текущи задължения към персонала	39	42
общо	39	42

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

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

35. Задължения към социалното осигуряване

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Текущи задължения	17	19
	17	19

36. Други краткосрочни задължения

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължение дивидент		170
Мониторинг търговски марки	3	
Други кредитори	110	9
	113	179

37. Приходи за бъдещи периоди

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Финансиране ДМА – Мярка 123	221	284
Финансиране иновации		
	221	284

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.

През 2015 год. Млечни продукти Тракия участва в иновационен проект, финансиран от ЕС и разработи нов продукт – кисело мляко с фибри, за който са подадени документи за регистрация в патентно ведомство.

39. Оповестяване на свързани лица

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид на свързаност</i>	<i>Период на свързаност</i>
БМК Холдинг АД	дружество майка	2009-2017 г.
Млечна промишленост Хасково ЕООД	дъщерно дружество	2009-2017 г.
Млечни продукти “Тракия” ЕООД	дъщерно дружество	2010-2017 г.
БМК Бургас ЕООД	дъщерно дружество	2010-2017 г.
БМК Пловдив ЕООД	дъщерно дружество	2012-2017 г.
БМК Перник ЕООД	дъщерно дружество	2014-2017 г.
БМК Лакт Фууд	дъщерно дружество	2014-2017 г.
БМК София ЕООД	дъщерно дружество	2016-2017 г.
БМК Варна ЕООД	дъщерно дружество	2017 г.
Скул Милк ООД	асоциирано	2016-2017 г.

Сделки между свързани лица

	2017 г.	2016 г.
Приходи от продажби	11132	11898
Лихва по кредити	16	50
Неустойка	590	502
Дивидент	240	168

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ГРУПА БМК ХОЛДИНГ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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

Всичко	11978	12618
---------------	--------------	--------------

Вземания и задължения между свързани лица

	2017 г.	2016 г.
Вземания по доставки	2295	1303
Вземания по предоставени аванси	585	
Вземания по предоставени кредити	1037	486
Вземания по цесионни договори	374	374
Обезщетение и лихви	612	294
Всичко	4903	2457

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са неосбезпечени, 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.

Ключов управленски персонал

31.12.2017 31.12.2016

Възнаграждения на Съвета на директорите

113

Общо

113

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

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

- Ипотеки на недвижими имоти, собственост на Млечна промишленост Хасково ЕООД и дружеството майка БМК Холдинг АД
- Залог на машини и съоръжения собственост на дружеството-майка БМК Холдинг АД

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

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

Съдебни дела

Към датата на съставяне на ГФО, Дружеството няма заведени дела срещу клиенти на групата предприятия за погасяване на задълженията им

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

41.1. Придобиване на дъщерни дружества

През 2017 г. дружеството майка не е извършило придобиване и не е увеличило участието в други дъщерни дружества.

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

През 2017 г. дружеството майка не е извършило освобождаване и не е намалявало участието в други дъщерни дружества.

42. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени в годишния консолидиран финансов отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2017 г., освен оповестените в отчета. Не са възникнали в периода от 31 декември 2017 г. до 14.06.2018 година сделки от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на група БМК Холдинг.

14.06.2018 г.
гр. Хасково

Председател на СД :