

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

ОБООБЩЕНО ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДРУГА ПОЯСНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„АЛТ КО“ ООД е дружество с ограничена отговорност и е със седалище и адрес на управление в гр. София, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4.

Капиталът на дружеството е 100 000 лева, разпределен в 100 000 бр. дялов с номинална стойност от 1 лев всеки един.

Органи на управление:

- ✓ Общо събрание на съдружниците;
- ✓ Управител.

Дружеството се представлява от Ивайло Тодоров Пешев.

Капиталът на дружеството има следната структура към 31 декември 2021 година:

1. Пламен Димитров Сапунджиев - 5 000 бр. дружествени дяла;
2. „Блуум Гардънс“ АД – 95 000 бр. дружествени дяла.

Основна дейност на дружеството

Основният предмет на дейност на дружеството е зеленчукопроизводство – основно производство и реализация на оранжерийни домати и краставици. Зеленчукопроизводството се осъществява в гр. Кресна в собствена оранжерия от 120 дка..

Структура на Дружеството

Централата на дружеството е в град София, а производствените мощности се намират в град Кресна.

Дружеството няма открити клонове в страната и чужбина, не упражнява контрол над други търговски дружества, а то самото е дъщерно дружество на „Блуум Гардънс“ АД, ЕИК 205825979.

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на Финансовия отчет

Финансовият отчет на „Алт Ко“ ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Национални счетоводни стандарти (НСС).

През 2021 г. не са възникнали обстоятелства, налагащи промени в счетоводната политика на дружеството.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на следните основни счетоводни принципи:

- ✓ **действащо предприятие** - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база;
- ✓ **последователност на представянето и сравнителната информация** – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- ✓ **предпазливост** - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- ✓ **начисляване** - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на база на принципа на начисляването – ефектите на сделките и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- ✓ **независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс** - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.
- ✓ **същественост** - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

- ✓ **компенсиране** - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- ✓ **предимство на съдържанието пред формата** - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- ✓ **оценяване на позициите**, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти;
- ✓ **съпоставимост между приходите и разходите** - разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато има пряка връзка между извършените разходи и получените приходи, тоест при спазване на изискването за съпоставимост на разходите и приходите и едновременното или комбинираното им признаване, когато тези приходи и разходи са резултат от едни и същи сделки или други събития;

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

2.3. Функционална и отчетна валута

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), който е функционална валута на Дружеството. При първоначално признаване на сделки в чуждестранна валута се прилага валутен курс към момента на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. В годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута са преоценени, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ. Към 31 декември 2021 година заключителен курс на БНБ 1EUR = 1,95583 лева. Представената финансова информация в български лева е закръглена до хиляда, освен ако не е посочено друго.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати. Информацията относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу..

2.4.1. Действащо предприятие

Този финансов отчет е съставен на база на предположението за действащо предприятие. Съдружниците и/или Ръководството на Дружеството нямат намерение, нито непосредствена необходимост да ликвидират или съкратят производствената и инвестиционна дейност на дружеството.

2.4.2. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и неговата стойност в употреба. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположенията относно бъдещите brutни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година. В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

2.4.3. Полезен живот на амортизируемите активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2019 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

2.4.4. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

2.5. Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.5.1 Приходи

Дружеството признава Приходи на база принципите за текущо начисляване, независимо от момента на получаване на плащането. Приходите в чуждестранна валута се оценяват при прилагане на централният курс на БНБ за деня на съставяне на фактурата.

а) Приходи от продажба на продукция

Дружеството признава приход от продажба на продукция, когато сумата на прихода може да се измери надеждно, вероятно е икономическите изгоди от сделката да се получат, направените разходи са оценени. Признаването на приходи от продажба на продукция в Отчета за приходите и разходите се извършва, когато съществените рискове и изгоди от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите се признават нетно от връщания, търговски отстъпки и количествени рабати. Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба, обикновено това става със натоварването /предаването/ на продукцията.

б) Приходи от продажба на стоки

Приход се признава когато съществените рискове от собствеността са прехвърлени към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаваща свързаност на дружеството с стоките, и сумата на прихода

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

може да се измери надеждно. Приходите се признават нетно от връщания, търговски отстъпки и количествени работи.

в) Приходи от услуги

Дружеството се занимава с изпълнението на услуги, свързани с отдаване под наем. Когато услугите, обхванати в дадено споразумение, се предоставят в различни отчетни периоди, тогава възнаграждението се разпределя между услугите на база относителната им справедлива стойност. Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

г) Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Дружеството признава безвъзмездни средства, предоставени от държавата, общините и/или друг подобен орган свързани с покриване на разходи и субсидии. Предоставени от държавата средства, се признават първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че дружеството ще изпълни условията, свързани със средствата. След това те се признават в печалби и загуби като „Приходи от финансираня“ в годината за която се отнасят.

2.5.2. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват. Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от: банкови такси лихвени разходи и лихвени приходи.

2.5.3. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв. под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- машини и оборудване – от 3 години до 15 години;
- компютърна техника – 2 години;
- транспортни средства – 5 години;
- стопански инвентар – 6.67 години;
- сгради – 25 години.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи 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 индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността на активите в употреба бъдещите парични потоци се сконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи към "разходи за амортизация".

2.6. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена о натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензни за програмни продукти, използвани в дружеството - по цена на придобиване

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи при определен полезен живот от 2 г.

Балансовата стойност на дълготрайните нематериални 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. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Материални запаси

Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на;

- ✓ материали, придобити главно, чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от ръководството на дружеството;

✓ продукция, създадена в резултат на производствения процес на предприятието и предназначена за продажба;

✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква като краен резултат да се произведе продукция. Материалните запаси се записват в баланса на дружеството по историческа цена или нетната реализируема стойност. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, извършени за привеждането им във вид, изпълняващ предназначението им. Разходите за преработка включват преки разходи, както и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали, разходи за работна заплата на работниците от основното производство, преките амортизации.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел. енергия, енергоносители, вода, енергийни продукти и консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно към определена продукция.

Постоянните общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни, независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база коефициенти на база физическо потребление по дейности.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са: труд и други производствени разходи извън нормалните граници, административни разходи, разходи за търговия и реализация.

Използваният метод на потребление на стоково-материалните запаси е среднопретеглена стойност. Тя се определя като началната наличност в стойност плюс закупените или произведени през периода в стойност, се раздели на количествата, носители на тези стойности. В края на годината материалните запаси се оценяват по – ниската от преносната и нетната реализируема стойност. Към 31.12.2021 година няма намаление на отчетната стойност на материалните запаси до нетна реализируема стойност.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

вземания се изписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи към "други разходи"

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС. В паричните потоци от основна дейност се включват получените/платените суми по еднократни субсидии и възстановени косвени данъци.

2.10. задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат 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.

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

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване - въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите с дружеството, в качеството на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6 ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за Фонд „Трудова злополука и професионална болест“. Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

професионални пенсионни фондове) - на база фиксирани по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани

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

Доходи при напускане

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

- ✓ неспазено предизвестие - brutното трудово възнаграждение за един месец;
- ✓ поради закриване на предприятието или част от него, съкращаване в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и други - brutното трудово възнаграждение за един месец;
- ✓ при прекратяване на трудовия договор поради болест - обезщетение в размер на 2 brutни месечни работни заплати;
- ✓ за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е налице обвързващ ангажимент да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

2.12. Дружествен капитал и резерви

„АЛТ КО“ ООД е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед на удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.13. 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 2021 г. е 10% (2020г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод, за всички съществуващи разлики към датата на финансовия отчет между балансовите стойности и данъчните стойности на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати. 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 в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Продукция	4 469	3 409
Услуги	20	17
Други	209	154
Общо:	4 698	3 580

Другите приходи включват:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на материали	7	-
Приходи от наем на площи	6	7
Субсидии	186	119
Други	10	28
Общо:	209	154

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Основни материали	164	162
Горивни материали и енергия	1 884	950
Резервни части	43	5
Спомагателни материали и амбалаж	79	84
Други	24	33
Общо:	2 194	1 234

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Комunikационни услуги	4	4
Наеми	7	6
Ремонт	5	4
Такси	3	15
Абонамент	14	14
Техническо obsл. на автомобил	1	2
Одиторски услуги	7	3
Софтуерно obsлужване	1	1
Планови поддръжки и аварийни ремонти	53	97
Разходи за растителна защита	5	65
Застраховки	22	21
Други	77	35
Общо:	199	267

В други услуги за 2021г. са включени разходи за балансиране и достъп до преносна мрежа в размер на 62 хил. лева (2020 год. - 26 хил. лева).

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

Възнаграждения и заплати

Вноски по социалното осигуряване;

Общо:

2021	2020
хил. лв.	хил. лв.
560	582
108	100
668	682

В разходите за заплати се включват и начислени възнаграждения на Ключов управленски персонал в размер на 48 хил. лева (2020 г. 85 хил. лв.), както и разходи за неизползван годишен отпуск в размер на 1 хил. лева (2020 - 7 хил. лв.).

Средносписъчен персонал за 2021 година 56 човека.

7. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

Начислените разходи за амортизации през 2021 г., за нематериални и материални активи са представени в Бел. 9 и Бел. 10 от този отчет.

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

Балансова стойност на продадени материали

Неустойки

Разходи за данъци и такси

Балансова стойност на отписан ДМА

Други

Общо:

2021	2020
хил. лв.	хил. лв.
7	1
5	-
124	75
152	-
2	14
290	90

9. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отчетна стойност

Салдо в началото на периода

Придобити

Отписани

Салдо в края на периода

Натрупана амортизация

Салдо в началото на периода

Начислена амортизация за годиш

Отписана амортизация

Салдо в края на периода

Балансова стойност в края на периода

2021	2020
хил. лв.	хил. лв.
2	2
2	2
-	-
-	-
-	-
2	2
-	-

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и терени	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2020 г.	226	263	6 421	603	84	7 597
Постъпили	-	7	16	-	-	23
Излезли	-	-	-	-	-	(79)
Салдо на 31.12.2020 г.	226	270	6 437	603	84	7 620
Движение през 2021 г.						
Постъпили	1		871	5		877
Излезли/трансферирани	(1)	-	(1304)	-	(84)	-1389
Салдо на 31.12.2021 г.	226	270	6004	608	-	7 108
Натрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2020 г.	-	209	5295	487	-	5991
Начислена за годината	-	9	326	34	-	369
Отписана	-	-	-	-	-	0
Салдо на 31.12.2020 г.	-	218	5 621	521	-	6 360
Движение през 2021 г.						
Начислена за годината	-	10	312	34	-	356
Отписана/Трансфер	-		(1152)		-	-1 152
Салдо на 31.12.2021 г.	0	228	4 781	555	-	5 564
Балансова стойност						
на 31 декември 2020 г.	226	52	816	82	84	1 260
на 31 декември 2021 г.	226	42	1 223	53	-	1 544

Отчетна стойност на напълно амортизирани активи, които се използват в дейността на дружеството: 2 000 хил. лева (2020г. - 1 965 хил. лв.).

Активите са предоставени като обезпечение по кредитен ангажимент на дружеството-майка.

В дейността на Дружеството не се използват чужди активи, както и такива свързани с лизингови споразумения.

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

11. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Описание на обектите	-	-
Дълготрайни материални активи	-	-
Общо пасиви по отсрочени данъци	-	-
Начисления за компенсируеми отпуски	1	1
Задължения свързани с Доходи на ФЛ при напускане	1	1
Общо активи по отсрочени данъци		
	1	1
Общо активи по отсрочени данъци		

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Суровини и материали	113	47
Незавършено производство	167	196
Продукция	-	22
	280	265

Няма обстоятелства, които да са довели до намаляване на отчетната стойност на материалните запаси до нетна реализируема стойност. Няма съществена разлика между балансовата и пазарната стойност на материалните запаси, поради характера на основната дейност на дружеството. Дружеството не е давало материални запаси в залог за обезпечаване на кредитни ангажменти.

13. ВЗЕМАНИЯ

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Търговски вземания, бруто	756	185
Провизии за обезценка на търговски вземания	-	-
Търговски вземания, нето	756	185
Общо:	756	185

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

Другите вземания включват:

Вземания свързани с косвени данъци
Вземания свързани с преки данъци
Вземания по предплатени и/или нефакторирани доставки
Вземания свързани със съдебни спорове
Общо:

2021	2020
хил. лв.	хил. лв.
4	13
-	75
437	132
2	-
443	145

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Касова наличност
Разплащателни сметки
Общо:

2021	2020
хил. лв.	хил. лв.
1	-
40	25
41	25

Наличните към 31 декември парични средства в банка са по разплащателна сметка.
Паричните средства и паричните еквиваленти са разпределени в лева и валута, както следва:

- в лева
- във валута
Общо:

2021	2020
хил. лв.	хил. лв.
41	25
-	-
41	25

Дружеството няма блокирани парични средства или парични еквиваленти.

15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Нефинансови разходи - застраховки
Общо:

2021	2020
хил. лв.	хил. лв.
17	18
17	18

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Задължения към доставчици	21	33
Общо:	21	33

Задълженията към доставчиците са свързани с получени доставки, те са свързани с дейността на дружеството и не са обезпечени от страна на предприятието с каквито и да е активи.

17. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2021 година, други задължения признати в пасива на дружеството са разпределени, както следва:

Задължения по получени, но нефактурирани доставки
Общо:

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
	379	61
	379	61

Задължения към персонал:

Задължения за текущи възнаграждения
Начисления за неизползван компенсируеми отпуск
Задължения при пенсиониране
Задължения към социалното осигуряване
Други
Общо:

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
	-	-
	1	3
	7	7
	17	16
	-	-
	25	26

Данък печалба
ДОД
Задължения към енергийни фондове
Задължения по застраховане
Общо:

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
	61	15
	4	8
	34	13
	12	12
	111	48

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записаният капитал е изцяло внесен.

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 100 000 на брой акции на поименни, със следните характеристики:

- ✓ номинална стойност – 1 лев всяка една;
- ✓ вид – обикновени;
- ✓ неделими акции;

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

- ✓ неимууществени права – всяка акция дава право на един глас;
- ✓ имуществени права – право на дивидент, право на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на притежаваните акции.

Имууществените и неимуществени права на всички дяловете са еднакви.

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Издадени и напълно платени акции	100	100
Резерви	587	587
Неразпределена печалба	467	-
Нетна печалба за годината	836	834
Общо	1 990	1 521

19. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/икономията на данъци върху печалбата за годината, завършваща на 31 декември 2021 са:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба	933	931
Преобразуване на счетоводната печалба – нето резултат	35	(32)
Данъчна печалба/загуба	968	899
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10% (2020 г.: 10%)	97	90
Ефективна данъчна ставка (%)	10,40	10,42
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	7
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	97	97

20. ИНДЕНТИФИКАЦИЯ И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството идентифицира следните свързани лица:

- ✓ Съдружници – „Блум Гардънс“ АД, ЕИК 205825979 и Пламен Димитров Сапунджиев;
- ✓ Управители/представляващи – Ивайло Пешев;
- ✓ „Одит Хаус“ ООД, ЕИК 202922790;
- ✓ „Счетоводно дружество“ ЕООД, ЕИК 131507515;

През 2021 г. дружеството има разчети със свързани лица, както следва:

Задължения към дружество – майка в размер на 556 хил. лв. (2020г. - 210 хил. лева);

През 2021 година дружеството има начислени и платени суми със свързани лица, както следва:

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

Начислени и изплатени възнаграждения на КУП – 48 хил. лева;

Начислени дивиденди – 367 хил. лв. (2020г. - 3 012 хил. лв.);

Задължения свързани с дивиденди – 41 хил. лева;

21. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

През годината не са предявявани правни и гаранционни иски към Дружеството.

Дружеството е ищец по съдебни дела срещу Комисията за енергийно и водно регулиране.

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството и да не се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради обстоятелството, че доставките и продажбите му се извършват основно в лева или евро. като последното е с фиксиран курс спрямо българския лев.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, които предлага, защото те са специфични, договарят се комплексно с клиентите или на база оферти за обявени конкурси. При определяне на комплексните цени по договорите ръководството взема предвид всички налични обстоятелства към датата на офертата и/или договора: вида на услугата, персонала, който ще участва при извършването им, размера на преките разходи, които се очакват по проекта и др. Това му дава възможност да формира конкурентни цени за българския пазар и да избегне риска от продажби на услуги на загуба.

По отношение на произвежданата продукция дружеството е изложено на ценови риск от следните фактори: евентуално нарастване на доставните цени на суровини и материали

засилване на конкуренцията;

рестриктивна ценова политика от страна на държавата.

За да се минимизира ценовият риск на входа на производствения процес, дружеството извършва постоянен мониторинг на цените на материалите и тенденциите им. Въз основа на направените анализи се сключват договори за доставка с доставчиците, предлагащи най-изгодни условия.

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

Дружеството прави пазарни анализи на предлаганите продукти и стоки, за да минимизира ценовия риск при реализацията им чрез корекция на продажните цени.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност, дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Към 31.12.2021 г. финансовите активи на дружеството представляват основно парични средства в разплащателни сметки и търговски и други вземания. За ограничаване на риска относно паричните средства, политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България. По отношение на клиентите, политика на дружеството е да договаря начина на плащане и фактуриране на спот пазар. Сроктът за окончателно плащане на предадената продукция е обичайния за страната.

Ръководството текущо следи погасяването на вземанията от клиенти и при установяване на закъснения предприема действия за събирането им. Политиката на дружеството е, вземания за които има висока несигурност за събирането им се обезценяват до 100% от отчетната им стойност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от главния счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства, постъпилите и предстоящите плащания

Риск на лихвоносни парични потоци

Лихвоносните активи на дружеството са свободните му парични средства в банки, поради което, приходите и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Обичайно лихвеният процент, с който се олихвяват разплащателните сметки е плаващ, тъй като се влияе от официалния основен лихвен процент, обявен от БНБ, но същевременно търговските банки запазват лихвените проценти по разплащателните сметки на своите клиенти за относително по-дълъг период от време и го променят само при значителни отклонения на основния лихвен процент. Свободните парични средства дружеството инвестира в краткосрочни банкови депозити, договорени с фиксиран лихвен процент, което открива риск спрямо пазарните нива на лихвените проценти. Този риск се контролира чрез срочността на депозитите и предоговаряне им при максимално изгодни лихвени условия. Дружеството използва са финансиране на оперативната си дейност краткосрочни заеми от дружеството – майка. Лихвеният риск се управлява, като се сключват кредитните ангажименти на фиксиран лихвен процент.

„Алт Ко“ ООД

София 1606, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4,
ЕИК 206114571, e-mail: altkokresna@gmail.com

23. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГФО

Няма настъпили събития, които да изискват коригиране на този отчет или допълнителни оповестявания.

24. ОДОБРЕНИЕ ЗА ПУБЛИКУВАНЕ НА ГФО

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване на Общо събрание на съдружниците на 31.01.2022 година.

Ръководството е изготвило Доклад за дейността на дружеството за 2021 година.

гр. София

31 януари 2022 година

Управител:.....

/Ивайло Пешев/