Приложение към годишния финансов отчет
на БАЛКАМ АД
за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

1 Счетоводна политика

1.1 База за изготвяне

Дружеството изготвя финансовите си отчети в съответствие с презумпцията принципа на действащо предприятие.

Дружеството използва историческата цена като база за оценка на своите активи и пасиви.

През 2018 година Балкам АД прилага Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление №394/30.12.2015 г. на Министерски съвет. Промените се правят във връзка с въвеждането в националното счетоводно законодателство на разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия, като кореспондират със Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2016 г.

1.2 Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване. През текущия отчетен период не са правени промени във възприетата счетоводна политика. За отразяване на фундаментални грешки, както и на промените в счетоводната политика, се прилага препоръчителният подход на СС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, ако бъде приложимо.

1.3 Валута

Дружеството води счетоводството си в български лев. При първоначално признаване на сделки в чуждестранна валута се прилага валутен курс към момента на сделката. Към 31 декември 2018 г. паричните средства, вземанията и задълженията са преоценени, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ. Към 31 декември 2018г. заключителният курс на БНБ за 1EUR е 1.95583 лева и 1USD е 1.70815 лева.

1.4 Сравнителни данни

Перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2018 година са съпоставими с данните за 2017 година.

2 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

2.1 Нетекущи активи

Възприетият подход за класифициране на материалните активи като нетекущи, е същите да се използват за производството и/или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. При първоначалното придобиване нетекущите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдеща икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като е прилаган линейният метод. По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- сгради – 25 години
- машини, съоръжения и производствено оборудване – 3.3 години
- автомобили – 4 години
- компютри, периферни устройства за тях, софтуер, мобилни телефони – 2 години
- офис обзавеждане – 6.7 години

2.2 Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на Дружеството се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

2.3 Финансови инструменти

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите инструменти, представени в отчета на предприятието са:

- Финансови активи, които включват търговски и други вземания, предоставени заеми, и финансови активи на разположение за продажба;
- Финансови пасиви, които включват получени заеми и други лихвоносни задължения, търговски задължения и други;

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;

- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;

- трансферни данъци и мита и други

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Последващо отчитане на финансови активи

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване, предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка в края на всеки отчетен период.

Последващо отчитане на финансови пасиви

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Изисквания при определяне на справедлива стойност на финансови инструменти при последващото им отчитане. Справедливата стойност на финансов инструмент може да се изчисли по надежден начин, когато:

а) непостоянството в обхвата на разумните оценки на справедливата стойност е незначително за даден финансов инструмент, или

б) вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за пресмятане на справедливата стойност.

Вземанията и задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс към 31 декември 2018 г.

2.4 Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти.

Паричните наличности представляват налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31 декември 2018 г.

Към 31 декември 2018 г. заключителният курс на БНБ за 1EUR е 1.95583 лева.

2.5 Разходи за бъдещи периоди

Няма разходи за бъдещи периоди възникнали през текущия отчетен период 2018 г.

2.6 Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31 декември 2018 г.
Последният приет годишен финансов отчет се отнася за финансовата 2017 година. Собственият капитал на дружеството за текущия период е в размер на 1 103 хил. лв., което включва основен капитал в размер на 51 хил. лв., други резерви 130 хил.лв., печалба в размер на 279 хил.лв., непокрита загуба в размер на 2 043 хил. лв., и текуща печалба в размер на 480 хил. лв.

2.7 Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута предимно в евро, поради което не е изложено на валутен риск.

2.8 Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно предоставени и получени заеми. Договореният лихвен процент по предоставени и получени заеми е фиксиран. Дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток и на справедливата стойност, в случай, че лихвените нива се изменят значително спрямо договорените.

2.9 Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

2.10 Провизии и сходни задължения

Дружеството признава като задължение /краткосрочна провизия/ недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите при ползването му в следващи периоди.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба. 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 на база данъчните закони, които са в сила. Дружеството представя отсрочените данъчни активи и пасиви като нетекущи.

2.11 Приходи и разходи

Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието. Не се считат за приходи събраните суми от името на трети лица, като например данък върху добавената стойност, застраховки, суми, събрани от името на възложителя, и други, които предприятието получава, но те не водят до увеличаване на собствения капитал. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Когато потокът от парични средства се забави, справедливата стойност на плащането може да бъде по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства. Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходът се признава, когато:

а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).
Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

2.12 Сделки със свързани лица

Основните сделки със свързани лица се състоят от:

Вид сделки	Сума (хил. лева) 2018	Сума (хил. лева) 2017
приходи с Балкам Груп ЕООД	94	386
разходи за лихви по договори за заем с Яник Мекушин	16	33
разходи за лихви по договори за заем с Балкам Груп ЕООД	3	-

Салда в края на периода:

Задължения	Сума (хил. лева) 2018	Сума (хил. лева) 2017
Байкор БГ ЕООД	-	863
Спетема Продакшън ЕООД	-	539
Унслоу груп АД	1 003	-
Агростил ЕООД	-	5
Яник Мекушин	6	600
	1 009	**2 007**

Вземания	Сума (хил. лева) 2018	Сума (хил. лева) 2017
Балкам Груп ЕООД	873	485
	873	**485**

Сделки с ключов управленски персонал:
Яник Мекушин

Вид сделки Яник Мекушин	Сума (хил. лева) 2018	Сума (хил. лева) 2017
Получени заеми от Яник Мекушин	1 000	148
Начислени разходи за лихви Яник Мекушин	16	33

2.13 Събития след датата, към която е изготвен финансовият отчет

Значими събития и сделки след датата, към която е изготвен финансовият отчет не са настъпили.

3 Пояснителни сведения

3.1 Нетекущи /дълготрайни/ активи

Дълготрайните материални активи по балансова стойност са в размер на 232 хил. лв.

Дружеството е включило в състава на ДА съоръжения с балансова стойност към 31 декември 2018 г. в размер на 7 хил. лв.

Справка

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2018г.

(хил.лв)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1.	Концесии,патенти,лицензи,търговски марки,програмни продукти и др.подобни права и активи	637	-	-	637	-	-	637	635	2	-	637	-	-	637	
	Общо за група I:	**637**	**-**	**-**	**637**	**-**	**-**	**637**	**635**	**2**	**-**	**637**	**-**	**-**	**637**	
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1.	Земи и сгради, в т.ч.: - сгради	306	14	-	320	-	-	320	83	12	-	95	-	-	95	225
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	2 204	-	-	2 204	-	-	2 204	2191	13	-	2 204	-	-	2 204	
3.	Съоръжения и други	317	-	14	303	-	-	303	307	4	15	296	-	-	296	7
	Общо за група II:	**2 827**	**14**	**14**	**2 827**	**-**	**-**	**2 827**	**2 581**	**29**	**15**	**2 595**	**-**	**-**	**2 595**	**232**
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1.	Акции и дялове в предприятия от група	11	-	-	11	-	-	11	-	-	-	-	-	-	-	11
2.	Други заеми	7	-	-	7	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-	7
	Общо за група III:	**18**	**-**	**-**	**18**	**-**	**-**	**18**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**18**
IV.	**Отрочени данъци**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	**3 482**	**14**	**14**	**3 482**	**-**	**-**	**3 482**	**3216**	**31**	**15**	**3 232**	**-**	**-**	**3 232**	**250**

3.2 Вземания

	2018 г. хил. лв	2017 г. хил. лв
Вземания от клиенти	1 057	856
Вземания от доставчици, в т.ч.:	4	140
доставчици по аванси:	*4*	*140*
Вземания от предприятия от група		
Данъци за възстановяване	-	-
Други вземания	108	59
Общо вземания	**1 169**	**1 055**

3.3 Отсрочени данъчни активи

Дружеството не признава отсрочени данъчни активи в Счетоводния баланс и в Отчета за приходите и разходите, поради съществуваща несигурност относно възможностите за реализирането им.

3.4 Парични средства

	2018 г. хил. лв	2017 г. хил. лв
В брой	11	5
В банки	7	22
Общо	**18**	**27**

3.5 Собствен капитал

Към 31 декември 2018 г. регистрираният капитал на Балкам АД е в размер на 51 хил. лв. разпределен в 5 100 бр. поименни акции/дялове всяка/всеки с номинал 10 лв.

	31.12.2018 Брой дялове	31.12.2018 %	31.12.2017 Брой дялове	31.12.2017 %
Яник Мекушин	1 700	33,33	1 700	33,33
Паскалис Каратанасис	1 700	33,33	1 700	33,33
Пламен Юруков	1 700	33,33	1 700	33,33
	5 100	**100**	**5 100**	**100**

3.6 Провизии и сходни задължения

Към 31.12.2018г. няма начислени разходи за провизии и сходни задължения.

3.7 Задължения

	2018 г. хил. лв	2017 г. хил. лв
1.Получени аванси, в т. ч.:	59	59
До 1 година	*59*	*59*
Над 1 година	-	-
2.Задължения към доставчици, в т. ч.:	180	1 092
До 1 година	*180*	*1 092*
Над 1 година	-	-
3.Задължения,свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	-	539
До 1 година	-	-
Над 1 година	-	*539*
3. Други задължения, в т. ч.:	2 658	2 207
Данъчни задължения	*16*	*2*
Лихви по кредити	*77*	*257*
Кредити	*2 565*	*1 948*
Общо задължения	**2 897**	**3 897**

През отчетния период дружеството е начислило разходи за възнаграждения на регистриран одитор (СОП), както следва:

- Разходи за одит 3 хил. лв.

Данъчните задължения по своята същност са данък в/у добавената стойност.

3.8 Разходи за оперативна дейност

	2018 г. хил. лв	2017 г. хил. лв
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	**20**	**290**
Разходи за суровни и материали, в т. ч.:	**5**	**4**
Разходи за ел.енергия	*5*	*4*
Разходи за рез.части	-	-
Разходи за основни материали	-	-
Други	-	-
Разходи за външни услуги, в т. ч.:	**17**	**16**
Разходи за консулатански,юридически	*11*	*8*
Разходи за мобилна телефония	-	-
Разходи за заверка на годишен отчет	-	*3*
Разходи за реклама	*1*	-
Разходи по транспорт	-	-
Други	*5*	*5*
Разходи за амортизации	**372**	**257**
Разходи за персонала	**-**	**1**
Други разходи	**628**	**924**
Общо разходи за оперативна дейност	**1 492**	**1 492**

Към 31 декември 2018 година дружеството има неплатени задължения, възникнали от задължение за получени услуги,лихви по търговски кредити и данъчни задължения.

3.9 Финансови разходи

	2018 г. хил. лв	2017 г. хил. лв
Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.:	**26**	**-**
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	*26*	-
Разходи за лихви и други финансови разходи	**55**	**87**
Разходи за лихви по търговски кредити	*50*	*64*
Други	*5*	*23*
Общо финансови разходи	**81**	**87**

3.10 Приходи от дейността

	2018 г. хил. лв	2017 г. хил. лв
От продажба на стоки	-	-
продукция	*27*	*326*
стоки	*695*	*1 049*
услуги	*94*	*213*
Други приходи	-	-
Общо	**816**	**1 588**

Към 31 декември 2018 г. дружеството има несъбрани вземания от клиенти в размер на 1 061хил. лв., произтичащи от продажба на стоки, продукция и услуги.

3.11 Финансови приходи

	2018 г. хил. лв	2017 г. хил. лв
Други финансови приходи	169	270
Положителни разлики по операции сфинансови активи	*40*	-
Общо	**169**	**270**

3.12 Данъци върху печалбата

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2018 година е счетоводна печалба в размер на 480 466.90 лв. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели в резултат на което е формиран данъчен резулат печалба/загуба в размер 0.00 лв. Дружеството не е обложено с текущ данък върху печалбата.

София,
21 март 2019 г.

Емилия Костова
/Съставител/

Яник Мекушин
/Изп. директор/

АД „БАЛКАМ" БУЛФОО