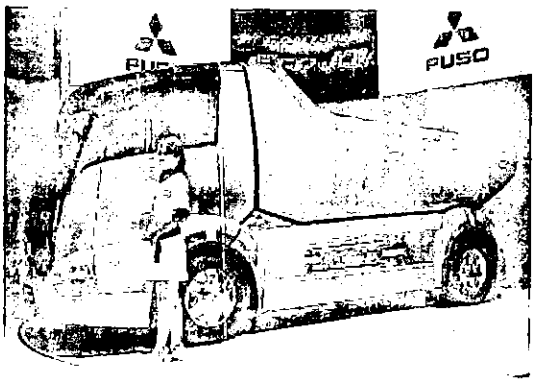
БАЛКАНТРАНС ООД

Финансов отчет

за годината завършваща на 31 декември 2018



„ БАЛКАН ТРАНС" ООД

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

1.ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2. БАЛАНС

3. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

4. ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2018г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на "БАЛКАНТРАНС" ООД
за периода, приключващ на 31.12.2018година

	Приложение	2016 BGN'000	2017 BGN'000
Приходи от продажби	3	208	310
Други доходи(загуби) от дейността нетно	4	-	53
Промени в запасите от продукция и незавършено производство	5	-	13
Балансова стойност на продадени активи	10	-	(51)
Разходи за суровини и материали	7	(104)	(183)
Разходи за външни услуги	8	(18)	(50)
Разходи за персонала	9	(8)	(18)
Разходи за амортизации		(3)	(2)
Други разходи	10	(65)	(45)
Печалба от оперативна дейност		**10**	**27**
Финансови приходи	4		-
Финансови разходи		-	-
Финансови приходи(разходи) нетно		0	0
Печалба (загуба) преди данъци		10	27
Разход за данък върху печалбата		1	3
Нетна печалба (загуба) за периода		9	24
Печалба, отнасяща се към:		0	0

Управител
(съгласно
Красимира

"АТОВИ" ООД

Баланс на "БАЛКАНТРАНС" ООД
към 31.12.2018година

	Приложение	31 декември 20178 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	12	395	386
Нематериални активи			
Инвестиционни имоти			
Инвестиции в асоциирани и други предприятия			
Инвестиции на разположение и за продажба			
Нетекущи вземания от свързани предприятия			
Други нетекущи активи			
Активи по отсрочени данъци			
Общо нетекущи активи		**395**	**386**
Текущи активи			
Материални запаси	13	57	35
Вземания от свързани предприятия			
Търговски и други текущи вземания и заеми	14	39	88
Парични средства и парични еквиваленти	15	4	100
Общо текущи активи		**100**	**223**
Общо активи		**495**	**609**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал/Основен акционерен капитал	16	5	5
Преоценъчен резерв		0	0
Обратно изкупени собствени акции			
Премиен резерв		0	0
Други резерви			
Натрупани печалби/(загуби)	16	423	439
Общо собствен капитал		**428**	**444**
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми			
Дългосрочни задължения към свързани предприятия			
Задължения към персонала при пенсиониране			
Пасиви по отсрочени данъци			
Дългосрочни провизии			
Други нетекущи задължения			
Общо нетекущи пасиви		**0**	**0**
Текущи пасиви			
Текущи задължения по заеми	17		
Задължения по лизингови договори			
Текущи задължения към свързани предприятия			
Търговски задължения	18	11	7
Задължения към персонала	19	1	1
Задължения към осигурителни предприятия	20		1
Задължения за данъци	21		1
Други текущи задължения	18	55	155
Общо текущи пасиви		**67**	**165**
Общо собствен капитал и пасиви		**495**	**609**

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Общо събрание на 23.02.2019 година
Приложенията от страница 5 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет

Управител

Иван Боянов Иванов

Съставител

Счетоводна кантора Игнатови ООД -Елеонора Игнатова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ на "БАЛКАНТРАНС" ООД
за периода, завършващ на 31.12.2018година

	Приложение	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		317	390
Парични плащания на доставчици		(297)	(416)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване		(12)	(16)
Платени други данъци (без данък върху печалбата)			
Възстановени други данъци (без данък върху печалбата)			
Платени данъци върху печалбата			
Възстановени данъци върху печалбата		(4)	(3)
Платени лихви и банкови такси			
Курсови разлики (нетно)			(3)
Други постъпления/(плащания), нетно		4	(48)
Нетни парични потоци от оперативната дейност			
Парични потоци от инвестиционна дейност		0	0
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		(100)	
Нетни парични потоци от финансова дейност		(100)	0
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти през периода		(96)	(48)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		100	148
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода		4	100

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Общо събрание на 23.02.2019 година

Приложенията от страница 5 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет

Управител

Иван Божков Иванов

Съставител

Счетоводна кантора Игнатови ООД -Елеонора Игнатова

ИГНАТОВИ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на "БАЛКАНТРАНС" ООД
за периода, завършващ на 31.12.2018година

	Приложение	*Регистриран капитал/Основен акционерен капитал*	*Премийна резерва*	*Общи резерви*	*Резерв от хеджиране*	*Резерв от справедл. стойност*	*Резерв от преоценки*	*Неразпределена печалба*	*Общо собствен капитал*
		BGN'000		*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Салдо на 1 януари 2017година		5						439	444
Общо всеобхватен доход за периода									
Печалба								9	9
Друг всеобхватен доход за периода									
Разпределение на печалбата- дивидент								(25)	(25)
Общо друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък върху дохода		0	0	0	0	0	0	(25)	(25)
Общо всеобхватен доход за периода		0	0	0	0	0	0	(16)	(16)
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал									
Салдо на 31 декември 2015 година		5	0	0	0	0	0	423	428

Финансовите отчети са приети на редовното Общо събрание на 23.02.2019 година

Управител

Иван Божков Иванов

Съставител

Счетоводна кантора Иванови ООД - Елеонора Иванова

Счетоводна кантора
"ИВАНОВИ" ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината завършваща на 31 декември 2018

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

1.1.Учредяване и регистрация

„БАЛКАН ТРАНС"ООД е дружество с ограничена отговорност , със седалище и адрес на управление в град Перник, улица „Софийско шосе" № 55
През 2018 година не е извършвана промяна в собствеността.

1.2.Собственост и управление

Собственици на капитала са, разпределен както следва

1. Иван Боянов Иванов - 4500 лв.
2. Борислав Андреев Боянов - 500 лв.

Дружеството се представлява и управлява от Управителя.

Финансовият отчет на „БАЛКАН ТРАНС" ООД /Дружеството/ за годината, приключваща на 31 декември 2018 година е одобрен за издаване от Общо събрание.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове. НСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2018 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, но те не се отнасят до дейността му, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

2.2. Мерна база

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък.

2.3. Сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-долу е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет. Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. При необходимост някои от перата в Баланса, в ОПР и в отчета за

паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2018г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2017 г.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни 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.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев (BGN), който е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

2.6. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Курсови разлики, възникнали при уреждане на парични позиции, или при преизчисляването на паричните позиции по обменни курсове, различни от тези, по които са били първоначално признати, се отчитат като печалба или загуба в периода на възникването им.
Курсови разлики от преоценка на непарични активи се отчитат в другия всеобхватен доход (печалби или загуби от преоценки), валутният компонент от преоценката също се отчита в другия всеобхватен доход. Валутният компонент от преоценка на дългови инструменти на разположение за продажба (парична позиция), не се отчита в печалбата или загубата. Дългосрочни вземания, задължения или заеми от или към чуждестранна дейност (но не и търговски вземания или задължения), се третират като част то нетна инвестиция в чуждестранната дейност.
Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г. Заключителните курсове на най-значимите валути, които дружеството е използвало в дейността си през годината, към 31 декември 2017г. са както следва:

Чуждестранна валута	31. 12. 2018 г.	31. 12. 2017 г.
1 евро (фиксиран курс)	1.95583	1.95583

2.7. Оценка и управление на финансовия риск

2.7.1. Фактори на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск),

кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени.
Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.
Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли, чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността на търговските дружества. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството 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, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

2.7.1. Пазарен риск

а)Валутен риск
Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и в евро. съответната чуждестранна валута.
б) Лихвен риск
Финансовите пасиви, които излагат дружеството на лихвен риск, са получените инвестиционни и оборотни банкови кредити. Банковите кредити са обезпечени с ипотека на недвижими имоти и годишната лихва по тях се определя от едномесечен EURIBOR със съответната надбавка според условията на кредитиращата банка.

в) Ценови риск
Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на произвежданата от него продукция и извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

2.7.2. Кредитен риск
В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой или чрез кредитни карти. паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен риск. Дружеството има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция.

2.7.3. Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. поради динамичната природа на основните типове бизнес, ръководството на Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.8.1. Имоти, машини и съоръжения

а)Първоначална оценка

Имоти, машини и съоръжения при първоначалното им придобиване се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвижданата му употреба. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.. Себестойността на имот, машина или съоръжение, създаден от Дружеството, включва производствените разходи.

В цената на придобиване(себестойността) на имот, машина или съоръжение се включват и разходи по заеми за активи, придобити след 01 януари 2009 година до датата на въвеждането му в експлоатация. След тази дата разходите по заеми се отчитат като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход. При придобиване на имоти, машини и съоръжения, започнало преди 01.01.2009 година, не се включват разходите по заеми за тези активи. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

б)Стойностен праг

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи при положение, че първоначалната им цена е равна или по-голяма от прага на същественост от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ, под който праг те се изписват като разход в момента на придобиването им, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ актив.

в)Последващи разходи

Разходите за ремонт и поддръжка на имоти, машини и съоръжения се признават в отчета за всеобхватния доход през периода, в който са направени. Последващи разходи на ремонт на имоти, машини и съоръжения, които са свързани с подмяна на основни части и възли или такива, свързани с преустройство, реконструкция и технологично обновяване, се

капитализират към балансовата стойност на актива, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена, като се прави и преглед на остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Едновременно с това, не амортизираната част на подменените възли и агрегати се отписва от балансовата стойност на активите и се признава за разход в отчета за всеобхватния доход.
Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

г)Размяна на активи

При придобиване на имот, машина и съоръжение в резултат на размяна за друг актив, независимо дали е сходен или не, цената на придобиване се определя по справедливата му стойност, освен в следните случаи:
- ако сделката по замяната няма търговски характер
- ако не може да се определи надеждно справедливата стойност нито на получавания, нито на отдавания актив.

Ако придобитият актив не се оценява по справедлива стойност или сделката не е с търговски характер, цената му на придобиване се определя по балансовата стойност на отдадения актив. Сделката по размяната е с търговски характер , ако се променят съществено паричните потоци на Дружеството.

д)Последващо оценяване

Последващото оценяване на имоти, машини и съоръжения се извършва по един от двата метода
- модел на цената на придобиване
- модел на преоценка

Моделът на преоценката се прилага само, ако справедливата стойност може да се оцени надлежно.
При увеличение на балансовата стойност (положителна преоценка) на актива, увеличението се отчита в другия всеобхватен доход и в собствения капитал в резерв от преоценки.
При намаление на балансовата стойност (отрицателна преоценка), намалението се отчита като намаление на другия всеобхватен доход и на собствения капитал в резерв от преоценки до размера на формирания от предходни оценки преоценъчен резерв, а превишението, ако има такова, се отчита като разход в печалбата или загубата.
При последващо увеличение на балансовата стойност, увеличението се отчита като приход в печалбата или загубата до размера на отчетения при предишни преоценки разход и превишението се отнася в другия всеобхватен доход и в собствения капитал в резерв от преоценки.

е)Обезценка

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база.
Преносните стойности на имоти, машини и съоръжения подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази 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 коригира до възстановимата стойност на активите, независимо от прилагания модел на последващо оценяване. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен

резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превишението се включва в отчета за всеобхватния доход.

ж)Отписване

Имоти, машини и съоръжения се отписват от отчета за финансовото състояние, когато бъдат извадени от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или изваждане от употреба.

Печалбата или загубата от изваждането от употреба се определя като разлика между нетните постъпления и балансовата стойност на актива и трябва да се включват нетно в отчета за всеобхватния доход като други доходи. Когато преоценените активи се продадат, сумите, включени в преоценъчен резерв, се рекласифицират в неразпределена печалба или загуба.

При подмяна на части, се отписва балансовата стойност на подменената част, като Дружеството използва цената на придобиване на заменящата част.

з)Методи на амортизация

Амортизациите на имоти, машини и съоръжения се начисляват, като последователно се прилага линейният метод на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството, с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите. Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се амортизират отделно. Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини и съоръжения. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора.

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.Земята и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения, които ще бъдат капитализирани не се амортизират.
Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

2.8.2. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. Търговските отстъпки се включват в покупната стойност на придобитите материални запаси.
Себестойността на материалните запаси включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние.
В случаи на произведена продукция, незавършено производство и услуги, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация.
В себестойността на материалните запаси не се включва преразходът на материали, труд и други ресурси, складовите и административните разходи.
Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.
Материалните запаси се посочват в отчета за финансовото състояние по по-ниската от двете оценки - себестойност или нетна реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е

равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбите разходи.
Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода на средно претеглената цена.
Обезценката на материални запаси се признава като разход в периода на извършване на обезценката. Всяко последващо възстановяване на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата в периода на възстановяването. При продажба на материални запаси балансовата им стойност се признава като разход през периода, през който са отчетени приходите от продажби.

2.8.3. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на 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 вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в отчета за всеобхватния доход.
Вземанията в лева се оценяват по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017, и са намалени със стойността на признатата обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на Дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за всеобхватния доход. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2016 година, като се прилагат следните проценти:

Срок на възникване над 90 дни - 25%
Срок на възникване над 180 дни - 50%
Срок на възникване над 270 дни - 75%
Срок на възникване над 360 дни - 100%

Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

2.8.4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовата наличност и разплащателните сметки, невъзстановени суми от подотчетни лица и други високоликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В отчета за финансовото състояние овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.
Лихвите по предоставени краткосрочни кредити са включени като приходи от оперативна дейност.
Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017.
За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти се представят като не блокирани пари в банки и в каса.

2.8.5. Банкови заеми

Банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падежа се отчита в отчета за всеобхватния доход за периода на заема на база на ефективния лихвен процент. Частта от банковите заеми, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

2.8.6. Търговски и други задължения

Търговските и другите сходни задължения в лева се оцененяват по стойността на възникването им, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.

2.8.7. Доходи на наети лица

Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира за определяне на настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. В бележка 24 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания,

на базата на които е извършена оценката му.

Дружеството признава всички актюерски печалби и загуби, възникващи от плана за дефинирани доходи, в друг всеобхватен доход/разходи за персонала и всички разходи, възникващи от плана за дефинирани доходи, в разходи за персонала в печалби и загуби.

Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

2.9. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивидентите на съдружниците на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в които е одобрено.

2.10. Признаване на приходите

Приходи от продажба на продукция и стоки

Приходите от продажбата на продукция и стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на продукция и стоки се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция и стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на продукцията и стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба.

Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата, ако този етап може да бъде надеждно измерен. Степента на завършеност обикновено се определя чрез анализ на извършената работа.

Приходи от договори за строителство

Договорените приходи включват първоначално договорената стойност плюс всички изменения на договорената работа, насрещни искове, бонус плащания, доколкото е вероятно, че те ще доведат до приходи и могат да бъдат надеждно оценени. Когато резултатът по договор за строителство може да бъде надеждно определен, приходите и разходите се признават чрез отнасянето им към етапа на завършване на договора. Разходите по договора се признават в момента на възникване, освен ако не водят до създаване на актив, отнасящ се до бъдеща дейност по договора.

Етапа на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа. Когато резултатите от договора не могат да бъдат надеждно определени, приходите се признават само до размера на направените разходи по договора, които е вероятно да бъдат възстановени. Очаквана загуба по договор се признава веднага в печалби и загуби.

Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

Приходи от наеми

Приходите от наеми от инвестиционни имоти се признават в печалби и загуби по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема. Приходи от наем от дадени за пренаемане от Дружеството имоти се признават като други приходи.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, предоставени безусловно от държавата, свързани с биологични активи, се признават в печалби и загуби като други приходи когато сумата подлежи на получаване.

Други безвъзмездни средства предоставени от държавата 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 и след това се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база за полезния живот на актива. Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително финансови активи на разположение и за продажба), приходи от дивиденти, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, в печалба или загуба и печалби от хеджингови инструменти, признати като печалби и загуби.
Приходите от лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят.
Приход от дивиденти се признава в печалби и загуби на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котирани ценни книги е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

2.11. Признаване на разходите

Разходи за дейността

Разходите на Дружеството се признават в момента на възникването им и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходи за обезценки

Загубите от обезценки се признават винаги в случай, че преносната стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава възстановимата му стойност. Загубите от обезценки се признават в отчета за всеобхватния доход за периода на възникването. Загуби от обезценки се възстановяват, ако се установи, че е имало промяна в преценките, използвани за да се определи възстановимата стойност. Възстановяването се извършва само до степента, до която балансовата стойност не надвишава преносната стойност, която би била определена, в случай че не са признати загуби от обезценки.

Амортизация на имоти, машини и съоръжения

Амортизация на имоти, машини и съоръжения се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на отделните части от имотите, машините и съоръженията. Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират. Предполагаемият полезен живот в години на използване по групи активи е определен от ръководството на дружеството както следва:

Групи нетекущи активи	**2017**	**2016**
Сгради основна конструкция	25	25
Сграда сглобяема конструкция	10	10
Подобрения на терени	10	10
Машини и оборудване	5	5
Съоръжения	25	25
Транспортни средства	4	4
Офис обзавеждане	7	7

Стопански инвентар	7	7
Компютри	2	2

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответни корекции към края на всеки отчетен период. Също така се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация.

Разходи по договори за финансов лизинг

Минималните лизингови разходи се разпределят между финансовия разход и намалението на неизплатените задължения. Финансовият разход се разпределя за всеки период на лизинговия договор, за да се получи фиксиран лихвен процент върху остатъка от задължението.

Разходи по договори за оперативен лизинг

Разходите за наем се начисляват в отчета за всеобхватния доход на базата на линейния метод за срока на лизинговия договор.

Финансови разходи

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход.
Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължения, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизия или потенциално задължение, загуби от отписване на финансови активи, на разположение и за продажба, дивиденти по преференциални акции класифицирани като пасиви, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават в печалби и загуби. Разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.
Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

2.12. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2015г. и за 2016 г. е 10%. Данъчната ставка за 2017 г. остава непроменена.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество

въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденти.
Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.
При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.
Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за всеобхватния доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за всеобхватния доход.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.
Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

2.13. Девиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към акционерите/ съдружниците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.14. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет акционерите, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Приходи от продажби на продукция		
Приходи от продажби на стоки	49	53
Приходи от предоставени услуги	155	310
Приходи от продажба на ДМА	4	
Общо	**208**	**363**

Предоставените услуги са свързани с товарни превози

4. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Приходи от продажба на материали		
Отчетна стойност на продадени материали	(47)	(51)
Нетни приходи от продажба на материали		
Приходи от продажби на имоти, машини и съоръжения		
Балансова стойност на продадени имоти, машини и съоръжения	( )	( )
Нетни приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения		
Приходи от отписани задължения		
Приходи от застрахователни обезщетения		
Приходи от получени неустойки		
Приходи от излишъци на активи		
Други приходи		
Общо	(47)	(51)

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Увеличение (Намаление) на запасите от продукция	-	0
Увеличение(Намаление) на наличностите от незавършено производство	-	13
Общо	-	13

6. КАПИТАЛИЗИРАНИ СОБСТВЕНИ РАЗХОДИ

Дружеството е начислило разходи по ремонти, разширяване и подобряване на част от сградите, които се използват за собствени нужди, които разходи са капитализирани в Баланса като разходи за придобиване на нетекущи материални активи. Тези капитализирани разходи

се прехвърлят в съответната група на нетекущите активи след окончателното завършване на работата по тях.

7. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за суровини и материали за производството		
Разходи за гориво	91	165
Разходи за спомагателни материали	2	15
Разходи за канцеларски материали и консумативи		
Разходи за резервни части	11	3
Разходи за вода и други материали		
Общо	104	183

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за услуги от подизпълнители		
Разходи за комуникации и техническа поддръжка	-	5
Разходи за наеми		
Разходи за маркетинг и реклама		
Разходи за консултантски услуги		
Разходи за счетоводни и одиторски услуги	5	5
Разходи за правни и нотариални услуги		
Комисионни услуги		
Разходи за членски внос и такси		
Разходи за застраховки	3	3
Разходи за ремонт и поддръжка	1	27
Разходи за експлоатация на автомобили		
Разходи за местни данъци и такси		
Данъци върху разходите	0	0
Разходи други	9	10
Общо	**18**	**50**

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018	*2017*

	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за заплати на персонала	6	14
Разходи за доходи на ключовия управленски персонал		
Начисления за неизползвани компенсируеми отпуски		
Начисления за доходи при пенсиониране		
Разходи доходи по граждански договори		
Социални надбавки и плащания		
Разходи за социално и здравно осигуряване	2	4
Общо	**8**	**18**

10. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за представителни цели		
Разходи за командировки	18	45
Разходи за дарения		
Отписани вземания		
Разходи за брак на материални запаси		
Разходи за лихви по забавени плащания към бюджета		
Невъзстановен кредит по ДДС		
Други разходи		
Общо	**18**	**45**

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ)

Финансови приходи	*2018*	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от лихви по разплащателни и депозитни сметки		
Приходи от лихви по предоставени заеми		
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Приходи от дивиденти		
Приходи от положителни разлики от продажба на инвестиции, ценни книжа		
Общо финансови приходи		

12. ИМОТИ МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Движението на имоти, машини и съоръжения е както следва:

	Земя сгради BGN '000	*Машини и съоръжения BGN '000*	*Стопански инвентар BGN '000*	*Транспортни средства BGN '000*	*Общо ДМА BGN '000*
Салдо към 1 януари 2018 г.		10		286	
Придобити през периода		11			
Прехвърлени от група в група					
Отписани за периода				11	
Салдо към 31 декември 2018 г.		**21**		**275**	
Натрупана амортизация					
Салдо към 1 януари 2018 г.				258	
Амортизация за периода		3			
Амортизация на отписаните				11	
Салдо към 31 декември 2018 г.		**3**		**247**	
Балансова стойност					
Към 31 декември 2018 г.		18		28	

Имотите, машините и съоръженията са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация. Не се начислява амортизация на земите и на незавършените активи. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.
Фирмата притежава жилищна сграда строена по стопански начин в размер на 349 хил.лв.

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
Материали и суровини		
Продукция		
Стоки за препродажба	57	35
Незавършено производство		
Гориво		
Запасни части		
Други		
Общо	**57**	**35**

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти		
Обезценка на вземания	( )	( )
Вземания от клиенти, нетно	37	88
Вземания по неприключени сделки		
Вземания по предоставени заеми		
Вземания за лихви		
Вземания по предоставени аванси		
Данъци за възстановяване		
Предоставени заеми на свързани лица		
Вземания за лихви от свързани лица		
Непризнати лихви по лизингови договори		
Предплатени разходи за застраховки и за абонамент		
Вземания от застрахователи		
Други вземания	2	
Общо	**39**	**88**

Всички дългосрочни вземания са дължими в рамките на пет години от датата на отчета за финансовото състояние. Ефективните лихвени проценти на дългосрочните вземания са както следва:
Не се наблюдава голяма концетрация на кредитен риск при търговските вземания, тъй като Дружеството има голям брой клиенти.

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Парични средства в лева	4	100
Парични средства в чуждестранна валута		
Ваучери за храна по номинална стойност		
Парични средства в лева, предоставени на депозит		
Парични средства във валута, предоставени на депозит		
Общо	**4**	**100**

16. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Движението на основния капитал е както следва:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Основен капитал в началото на периода	5	5
Натрупана печалба	423	439
Основен капитал в края на периода	428	444

17. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Банкови заеми		
Облигационни заеми		
Други заеми		
Общо		

18 ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Задължения по предоставени аванси		
Задължения към доставчици	11	7
Задължения за гаранции		
Задължения към митници		
Задължения към ведомства		
Други задължения	55	155
Общо	66	162

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Задължения за текущи възнаграждения	1	1
Задължения за неползвани отпуски		
Общо	1	1

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и ги отразява в ОПР. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения за осигуровки върху текущи възнаграждения	0	1
Задължения за осигуровки върху неползвани отпуски		
Общо	**0**	**1**

Дружеството начислява разходи за социални осигуровки и ги отразява в ОПР. Остатъкът в края на периода е представен в Баланс заедно с текущите задължения към осигурителните организации

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения за ДДС		
Задължения за корпоративен данък	1	2
Задължения за данък върху доходите на физически лица		
Задължения за данъци върху разходите по ЗКПО		
Задължения за местни данъци и такси		
Общо	**1**	**2**

22. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчет

Управител:
/Иван Боянов/

Съставител:
Счетоводна кантора Игнатови ЕООД
Елеонора Христова Игнатова

Счетоводна кантора
ИГНАТОВИ ООД

23.02.2019г.
Перник