

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на АЛТ КО АД

към 31.12.2012 година

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
БАЛАНС	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ОТЧЕТ ЗА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ	7
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	8
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	8
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	11
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	12
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	12
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	12
7. ДРУГИ РАЗХОДИ	12
8. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	12
9. МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	13
10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	13
11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	13
12. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	14
13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	14
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ	14
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ	14
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	14
17. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	14
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	14
19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	14
20. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	15
21. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	15
22. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	15
23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	15
24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	16

Дата на съставяне: 28.02.2013 г.

Составитель: *Ирина*
(Ирина Рогова)



Финансов отчет,
върху който сме извършили
одиторски доклад,
с дата... 2013.04.13

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "АЛТ КО" АД
за 2012 г.

Приложение № 2
към СС-1

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Преходна година		Текуща година	Преходна година
а	1	2	в	1	2
А. РАЗХОДИ			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	3 152	3 108	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5 101	4 881
а) суровини и материали	3 003	2 847	а) продукция	3 101	4 881
б) външни услуги	149	261	2. Увеличение на запасите от продукти и незавършено производство		32
3. Разходи за персонал, в т.ч.:	1 012	976	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
а) разходи за възмездно извършване	863	840	4. Други приходи, в т.ч.:	111	27
б) разходи за реструктури, в т.ч.:	147	136	а) приходи от финансови активи	21	9
4. Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	405	389	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	5 212	4 940
а) разходи за амортизация	396	389			
б) разходи за обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи	9	389	7. Други злици и финансови приходи, в т.ч.:	1	2
5. Други разходи, в т.ч.:	37	154	а) приходи от продажби от група		
а) балансови свободности на производствените активи	3	17	б) получаване на разходи от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	4 606	4 627	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	1	2
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	1	1			
а) текущи разходи от обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи	1	1			
7. Разходи за злици и други финансови разходи, в т.ч.:	58	124			
Общо финансови разходи (6 + 7)	59	125			
8. Печалба от обичайната дейност	548	190	8. Загуба от обичайната дейност		
9. Извънредни разходи		111	9. Извънредни приходи		110
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	4 665	4 863	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	5 213	5 052
10. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА (общо приходи - общо разходи)			10. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за злици от печалбата	55	22			
13. ПЕЧАЛБА (10 - 11 - 12)	493	167	11. ЗАГУБА (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	5 213	5 052	Всичко (Общо приходи + 11)	5 213	5 052

Дата на съставяне: 28.02.2013 г.

Съставител:
/ Людмила Вълчанова /

Ръководител:
/ Пламен Савушкин /



Завършен
Бюлетен Смет Експерт ООД

Финансов отчет
върху който сме издали
одиторски доклад
с дата..... 27.02.2013 г.

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прякия метод
на "АЛТ КО" АД
за 2012 г.

Приложение № 1
към СС 7

(в хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текуща година		Претходна година	
	постъп- ления	платявания	постъп- ления	платявания
а	1	2	3	4
А. Парични потоци от основна дейност				
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 347	4 530	1 817	4 269
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		979	(979)	1 026
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			2	
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)	1
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата	43	25	18	68
8. Други парични потоци от основна дейност	1 825	1 832	(7)	554
	8 215	7 367	848	5 918
Всичко парични потоци от основна дейност (А)				
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1 000	1 000		13
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	1		1	
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1 001	1 000	1	13
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)				
В. Парични потоци от финансови дейности				
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2 139	1 816	323	715
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		36	(36)	105
7. Други парични потоци от финансови дейности		22	(22)	19
Всичко парични потоци от финансови дейности (В)	2 139	1 874	265	839
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	11 355	10 241	1 114	6 770
Д. Парични средства в началото на периода			63	
Е. Парични средства в края на периода			1 177	63

Дата на съставяне: 28.02.2012 г.

Съставител:
/ Людмила Вълкова /

Ръководител:
/ Пламен Сапунов /

**Финансов отчет,
върху който сме издали
одиторски доклад
с дата...**

Заверил:
/ Бонев Софт Експерт ООД /



ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "АЛТ КО" АД
за 2012 г.

(в хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствения капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределен а печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	100			280			291	2 940			3 611	
6. Финансов резултат за текущия период										493	493	
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:				17				(17)				
10. Други изменения в собствения капитал							13				13	
11. Салдо към края на отчетния период	100			297			304	2 923		493	4 117	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	100			297			304	2 923		493	4 117	

Дата на съставяне: 28.02.2013 г.

Съставител: / Людмила Вачкова /

Ръководител: / Пламен Сапунджиев /



Заверил:
/ Български Софт Експерт ООД /

Финансов отчет,
върху който сме издали
одиторски доклад
с дата 28.02.2013 г.

СПРАВКА
за нетекучите (дълготрайните) активи
на "АЛТ КО" АД
към 31.12.2012 г.

Приложение № 5
към СС 1

(в мил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекучите активи		Последваща оценка		Предишна стойност		В началото на периода		Амортизация		В края на периода	Последваща оценка			Предишна стойност в края на периода		Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпване през периода	На изтегляне през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление	Увеличение	Намаление	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление	В края на периода	Увеличение	Намаление	
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	18			18			18				18				18		
Общо за група I:	18			18			18				18				18		
II. Дълготрайни материални активи																	
1. Земи и сгради, в т.ч.:	483			483			483	133	10		143			143			340
- земи	221			221			221										221
- сгради	262			262			262	133	10		143			143			119
2. Произведено оборудване и други	6 301	8	2	6 308			6 308	2 656	330	2	2 986			2 986			3 322
3. Съоръжения и други	372	190	74	488			488	263	56	74	245			245			243
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	35			35			35										35
Общо за група II:	7 191	199	76	7 314			7 314	3 054	396	76	3 374			3 374			3 940
IV. Отсрочени данъци	13	9	7	15			15										15
Общо нетекучи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	7 222	208	83	7 347			7 347	3 072	396	76	3 392			3 392			3 955

Дата на съставяне: 28.02.2013 г.

Съставител:
/ Людмила Вълкова /

Ръководител:
/ Пламен Сапунджиев /



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2012 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

АЛТ КО АД е дружество, създадена през 1995 година. Компанията е със седалище и адрес на управление в гр. София. Съдебната регистрация на дружеството е от 1995 г., фирмено дело №5682.

Съгласно решение на Общото събрание на съдружниците от 2007 г. основният капитал на дружеството е 100 000 лв.

Дружеството се представява и се управлява от:

* Изпълнителен Директор

* Съвет на директорите

Към 31.12.2012 г. общият списъчен персонал на дружеството е 115 (2011 г. -131) работници и служители.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2012 г. включва следните видове операции и сделки:

* Зеленчукопроизводство / производство на оранжерийни домати и краставици /

* Производство на топлинна и електрическа енергия

Структура на Дружеството

Централата на дружеството е в Баня, а производствените цехове се намират в Кресна

Реализацията на произведената оранжерийна продукция се извършва на зеленчукова борса " Слатина Булгарплод " ЕАД

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2010-2012 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2010	2011	2012
БВП в млн лева	70.474	75.265	56445*
Реален растеж на БВП	0.30%	1.70%	0.9%*
Инфлация в края на периода	4.40%	2.80%	4.20%
Среден валутен курс на щатския долар за периода	1.47840	1.40650	1.52205
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.47276	1.51160	1.48360
Основан лихвен процент в края на периода	0.18%	0.22%	0.03%
Безработица (в края на периода)	9.50%	11.40%	12.4%*

Източник: НСИ, БНБ

*Данните за 2012 г. са до 30.09.2012 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет на АЛТ КО АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС No 251/ ДВ 86/ 26.10.2007 г. и в сила от 01.01.2008 г.

През 2012 г. не са възникнали обстоятелства, налагащи промени в счетоводната политика на дружеството.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако не е изрично посочено друго.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база принципа на историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условия 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. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или на сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респективно приходи и разходи.

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.

2.3. Функционална и отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към края на отчетния период те са представени по заключителния курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи".

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степеня, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

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

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

2.5. 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: курсови разлики по валутни операции и лихвени приходи.

2.6. 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.

Прекият разход 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 други. 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.

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	- 10 г.;
- компютърна техника	- 2 г.;
- транспортни средства	- 5 г.;
- стопански инвентар	- 6.67 г.

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 дисконтират 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".

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2012 година

2.3. Функционална и отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към края на отчетния период те са представени по заключителния курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им, като се третират и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи".

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

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

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

2.5. 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: курсови разлики по валутни операции и лихвени приходи.

2.6. 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.

Прекият разход 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 други. 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.

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	- 10 г.;
- компютърна техника	- 2 г.;
- транспортни средства	- 5 г.;
- стопански инвентар	- 6.67 г.

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 дисконтират 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".

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2012 година

2.7. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи 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.

2.8. 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 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 (20%).

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).

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2011-2012 г., е както следва:

- * за периода 01.01.2011 г. - 31.12.2011 г.
- за работещите при условията на трета категория труд 30.3 % (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 57/43).
- * за периода 01.01.2012 г. - 31.12.2012 г.
- за работещите при условията на трета категория труд 30.3 %. Вноската за здравно осигуряване е в съотношение работодател/осигурено лице 60/40. Вноската за социално осигуряване е в размер на 9.7 % за сметка на осигуреното лице и 12.6 % за сметка на работодателя за родените преди 1960 г. и 7.5 % за сметка на осигуреното лице и 9.8 % за сметка на работодателя за родените след 1960 г.

Изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вношка за ФТЗПБ в размер на 0.7%

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2012 година

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 - брутното 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 др. - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - обезщетение в размер на 2 брутни 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 демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, 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.

2.12. Дружествен капитал и резерви

АЛТ КО АД 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 дялово 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 2012 г. е 10% (2010 г.: 10%).

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степен, 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 засянал 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 степен, 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. За 2012 г. се прилага ставка от 10% (2011 г.: 10%).

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Продукция	5 101	4 881
Други	111	27
Общо	5 212	4 908

Другите приходи включват:

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на ДМА	19	-
Продажба на материали	9	17
Други	83	10
Общо	111	27

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2012 година

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

<u>Разходите за материали</u>	включват:	2012	2011
		хил. лв.	хил. лв.
Основни материали		488	346
Горивни материали		40	43
Резервни части		2 211	2 084
Други		264	374
Общо		3 003	2 847

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<u>Разходите за външни услуги</u>	включват:	2012	2011
		хил. лв.	хил. лв.
Телефонни услуги		10	10
Охрана		1	1
Наеми		25	25
Ремонт		30	97
Техническо обл. на автомобил		1	6
Одиторски услуги		4	4
Софтуерно обслужване		1	1
Други		77	117
Общо		149	261

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<u>Разходите за персонала</u>	включват:	2012	2011
		хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения и заплати		864	824
Вноски по социалното осигуряване		147	133
Начислени суми за неползван годишен отпус		1	16
Начислени суми за осигуровки върху неползван отпус		-	3
Общо		1 012	976

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

<u>Другите разходи</u>	включват:	2012	2011
		хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на продадените материали		7	17
Други		30	137
Общо		37	154

8. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност		
Салдо в началото на периода	18	19
Придобити	-	-
Отписани	-	1
Салдо в края на периода	18	18
Надрупана амортизация		
Салдо в началото на периода	18	15
Начислена амортизация за година	-	4
Отписана амортизация	-	1
Салдо в края на периода	18	18
Балансова стойност в края на периода	-	-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2012 година

9. МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		Машини и оборудване		Съоръжения и други		Материални активи в процес на изграждане	
	2012 хил.лв.	2011 хил.лв.	2012 хил.лв.	2011 хил.лв.	2012 хил.лв.	2011 хил.лв.	2012 хил.лв.	2011 хил.лв.
Отчетна стойност								
Салдо в началото на периода	483	470	6 301	6 206	372	376	35	35
Придобити	-	13	9	101	190	1	-	-
Отписани	-	-	2	6	74	5	-	-
Салдо в края на периода	483	483	6 308	6 301	488	372	35	35
Намрупана амортизация								
Салдо в началото на периода	133	125	2 658	2 328	263	227	-	-
амортизация за годината	10	8	330	336	56	41	-	-
Отписана амортизация	-	-	2	6	74	5	-	-
Салдо в края на периода	143	133	2 986	2 658	245	263	-	-
Балансова стойност в края на периода	340	350	3 322	3 643	243	109	35	35

10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	2012 хил.лв.	2011 хил.лв.
Описание на обектите		
Дълготрайни материални активи	-	-
Общо пасиви по отсрочени данъци	-	-
Начисления за компенсируеми отпуски	14	12
Обезценка на вземания	1	1
Провизия за задължения	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	15	13
Общо салдо по отсрочени данъци	15	13

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.

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2012 хил.лв.	2011 хил.лв.
Касова наличност	31	22
Разплащателни сметки	1 146	41
Общо	1 177	63

Наличните към 31 декември парични средства в банка са по разплащателна сметка на дружеството в Банка ОББ АД, клон Сандански

Паричните средства и паричните еквиваленти са разпределени в лева и валута, както следва:

	2012 хил.лв.	2011 хил.лв.
- в лева	1 177	63
- във валута	-	-
	1 177	63

Паричните средства във валута са основно в евро.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2012 година

12. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Нефинансови разходи	15	15
Общо	15	15

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Включените в баланса задължения са дължими както следва:

Срок	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
До 1 година	1 158	715
Над една година	-	120
Общо	1 158	835

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	4	18
Общо	4	18

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	133	102
Задължения към социалното осигуряване	6	9
Общо	139	111

Задълженията към персонала включват:

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	114	58
Начисления за неизползван компенсируем отпуск	19	44
Общо	133	102

Задълженията към социалното осигуряване включват:

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Осигурителни вноски върху възнаграждения	2	-
Осигурителни вноски върху неизползван компенсируем отпуск	4	9
Общо	6	9

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
ДДС	-	31
Данък печалба	28	-
Общо	28	31

17. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Други	14	15
Общо	14	15

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Основен капитал	100	100
Резерви	601	571
Неразпределена печалба	2 923	2 940
Нетна печалба за годината	493	-
Общо	4 117	3 611

19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството няма свързани предприятия.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2012 година

20. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	47	186
Предоставени аванси	142	62
Обезценка	(11)	(11)
Общо	178	237

21. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Други	6	39
Общо	6	39

22. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/икономията на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	хил. лв.	хил. лв.
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	611	178
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10% (2008 г.: 10%)	61	18
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(6)	4
Отстъпка за електронно подаване на ГДД		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	55	22

Равнение на данъчния разход от данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба за годината	548	189
Данъци върху печалбата - 10% (2008 г.: 10%)	(55)	(19)

От непризнати суми по данъчна декларация:

Свързани с увеличения
Отстъпка за електронно подаване на ГДД
Временна разлика, превърната в постоянна

Общо	(55)	(19)
-------------	-------------	-------------

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството няма свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2012 година

24. 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.

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 31.12.2012 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 предоставените услуги предварително в сключените договори, като се предвижда и авансовото плащане при започване на съответните ангажименти. Срокът за окончателно плащане на извършените услуги е в обичайните случаи - до един месец след подписване на приемо-предавателните протоколи с клиентите и по изключение - до три месеца след подписване на протоколите.

Ръководството текущо следи погасяването на вземанията от клиенти и при установяване на закъснения предприема действия за събирането им. 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 матурирестът 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 не ползва банкови и други заеми, поради което не е изложено на лихвен риск за своите финансови пасиви.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:
/ ПЛАМЕН САПУНДЖИЕВ /

