

БАЛКАМ АД

ПОЯСНЕНИЯ ПО СЧЕТОВОДНАТА

ПОЛИТИКА И ФИНАНСОВИТЕ

ОТЧЕТИ

ЗА 2014 и 2013

ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

БАЛКАМ АД е регистриран като акционерно дружество от Софийски градски съд на 1998 г. с решение № 1 по фирмено дело № 5623.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.София, община Люлин, бул.Европа № 9, а адресът за кореспонденция е гр. Божурище, ул. 6-ти септември № 5.

Основният предмет на дейност на дружеството се състои в:

Внос на сурово кафе, преработка и реализация на печено кафе (насипно и пакетирано), внос и търговия със сок и чай, както и с разнообразна линия от инстантни продукти.

Дружеството е с едно степенна форма на управление. Към 31. декември 2014 г. състава на съвета на директорите е следния:

Яник Стойчев Мекушин

Албена Олегова Сиракова

Паскалис Георгиос Каратанасис

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет, няма промяна в състава на съвета на директорите, но през 2014 г.Албена Олегова Сиракова е заместила Пламен Любенов Юруков.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет, Дружеството се представлява от изпълнителният директор Яник Стойчев Мекушин.

Настоящият финансов отчет на дружеството за 2014 г. е съставен от – съставител Еленица Велинова Трайкова и е подписан от изпълнителният директор Яник Стойчев Мекушин. Годишния финансов отчет на дружеството за 2014 г. е приет от съвета на директорите на2015 г.

ЗАКОНОВО РЕГУЛИРАНЕ НА ДЕЙНОСТТА

Законова рамка

Дружеството е регистрирано по Търговския закон, като акционерно дружество . Дружеството е вписано и в регистъра на Националната агенция за приходите, като и в Агенцията по вписвания с ИН 121683867.

Дружеството е регистрирано и за нуждите на Закона за данък върху добавената стойност.

Нормативни условия за определяне на цените

В съответствие със Закона за защита на потребителите и за правилата на търговия цените в Република България се формират свободно в съответствие с търсенето и предлагането. По изключение Министерският съвет определя задължителни правила за образуване и прилагане на цените на някои стоки и услуги.

Предлаганите от дружеството стоки и услуги не подлежат на държавно регулиране и се определят свободно.

Лицензи

Извършваната от дружеството дейност не подлежи на лицензиране, акредитиране или други разрешителни режими.

ОБОБЩЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ

Основни положения

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), както и в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС) по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство.

Дружеството прилага счетоводна политика, осигуряваща единна методология и организация на счетоводната отчетност и отговаряща на изискванията за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и собствен капитал.

Валута за оценка и отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен в хиляди лева, освен в случаите, когато е посочено друго.

От 1 януари 1999 г. българският лев (BGN) е обвързан с еврото (EUR) при курс 1.95583 лева = 1 евро. БНБ определя обменни валутни курсове на лева спрямо останалите валути, като използва курса на еврото спрямо съответната валута, определен на международните пазари.

Основната валута, с която борави дружеството при взаимоотношения с външни контрагенти е щатски долар (USD), като валутните вземания, задължения и наличности се преоценяват в края на всеки календарен месец според централен курс на БНБ.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

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

Принципи на изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческата стойност, спазвайки принципите за текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, съпоставимост на приходите и разходите, постоянство.

Действащо предприятие

Ръководството на дружеството няма намерения да осъществява действия по ликвидация или намаляване в значителна степен обема на дейността и счита, че дружеството е действащо и ще остане такова и в бъдеще. През 2014 година предприятието разшири дейността си в посока на разпространяване и налагане на нова марка натурални сокове „Димес, както и чай „Грийн Айлънд“ насочи усилията си към разширяване на продуктовата гама предлагана от дружеството, както и увеличаване на оборота. Намеренията на ръководството са през 2015г., в условията на продължаваща финансова криза в страната и Европа да запази пазарният си дял, да наложи успешно всички нови артикули включени в портфолиото на дружеството а и нещо повече да увеличава оборотите на предприятието.

Приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансови отчети изисква ръководството да извърши преценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените суми на активите, задълженията и оповестяванията на условните активи и задължения към датата на финансовите отчети, както и върху отчетените суми на приходите и разходите през отчетния период. Действителните резултати могат да се различават от тези приблизителни преценки.

Фундаментални грешки

Фундаментални грешки, които са свързани с предходни отчетни периоди, се отчитат през текущия период чрез увеличение или намаление на неразпределената печалба, респективно непокрытата загуба от минали години.

Сравнителната информация от предходни отчетни периоди се произчислява.

Кредитни и ликвидни рискове

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки се правят където и когато са необходими за вярното представяне, т.е ако са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Признаване на приходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходите от сделки за предоставяне на услуги се признават когато резултатът от сделката може надлежно да се оцени. Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надлежно оценена;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надлежно да бъдат оценени;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- рисковете и ползите от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени върху купувача.

Авансовите плащания от клиенти не се признават от дружеството за приход, ако не са налице критериите за признаване на приход. Авансово получени суми за бъдещи доставки или услуги се отчитат като разчет.

Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си. Финансовите отчети са изготвени в български лева, което е функционалната валута и валутата на представяне.

Сделки в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута по централния валутен курс на БНБ за деня на сделката в съответната валута.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой, по банкови сметки и суми, които са лесно обратими в парични средства.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

След първоначалното признаване земята и сградите се отчитат по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката намалена с натрупаните загуби от обезценка. Справедливата стойност се определя чрез

оценка, която се извършва от професионални квалифицирани оценители. Машините, съоръженията и оборудването се оценяват по отчетна стойност, намалена с натрупана амортизация и обезценки.

Придобиването на активи, се отчита по цена на придобиване. Разходите по поддръжка, ремонт и подмяна на незначителни компоненти от машини, съоръжения и оборудване се начисляват текущо като разход за поддръжка. Разходите за подобрения и модернизация се капитализират. При продажба или бракуване отчетната стойност и съответната натрупана амортизация се отписват.

Амортизация

Дълготрайните активи се амортизират, прилагайки линеен метод за периода на полезния живот на актива. При определяне на полезния живот на активите се отчитат следните фактори:

очакван капацитет или физическо натоварване;
физическо и морално остаряване;
правни и други ограничения върху използването.

Полезният живот на основните класове активи към 31 декември 2014 год. е както следва:

- сгради - 25 години - 4%
- машини и оборудване - 20 години - 5%
- съоръжения - 20 години - 5%
- транспортни средства - 20 години - 5%
- стопански инвентар - 6.7 години - 15%
- други - 10 години - 10%
- Рекламни активи под мин. праг - 1 година - 100%
- Рекламни активи инвестиции - 3.3 години - 30%
- Рекламни активи оборудване - 3.3 години - 30%

Избраният праг на същественост е в размер на 700 лв.

Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване равна на покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използване по предназначение. Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават за разход в отчета за приходите и разходите, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от предвидените бъдещи икономически изгоди и ако тези разходи могат да бъдат надлежно оценени и отнесени към актива. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Нематериалните дълготрайни активи се амортизират за полезния си живот чрез използване на линейния метод.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на активите на дружеството, подлежат на проверка на датата на баланса с цел да се определи дали съществуват индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации се определя възстановимата стойност на актива.

Един актив е обезценен ако балансовата му стойност надвишава стойността, която може да бъде възстановена при използване или продажба на актива. Като загуба от обезценка на актив се признава положителната разлика между отчетната стойност и възстановимата стойност на актива.

Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност. Отделните инвестиции се водят по цена на придобиване. Приход от инвестицията се отчита доколкото се получава дял при разпределението на акумулираната нетна печалба на дружествата в които е инвестирано. Всеки друг доход от разпределение, превишаващ тази печалба се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността на инвестицията.

Разходи по заеми

Разходите по заеми следва да се признават като разход за периода, през който са извършени.

Начисления и приходи за бъдещи периоди

Начисленията и приходите за бъдещи периоди се отчитат за признаване на приходите и разходите в момента на възникването или получаване.

Материални запаси

Материалните запаси включват материалите, необходими за предоставянето на стоки и услуги. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката и реализацията им. Административни, финансови и извънредни разходи не се включват в себестойността на материалните запаси. Те се отчитат като текущи разходи за периода за който се отнасят. При потребление, материални запаси се отписват по метода на средно-претеглената стойност.

В края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализируема стойност. Сумата на обезценката до нетната им реализируема стойност се признава като разход за периода на обезценка.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Авансови плащания

Авансовите плащания представляват предимно аванси, заплатени на доставчици и се водят само като разчети, без да се отчитат като разходи. Авансовите плащания се отчитат по историческа цена.

Данъци върху печалбата

Разходите/приходите за данъци върху печалбата включват текущ и отсрочен данък. Данък върху печалбата се отчита в отчета за доходите, с изключение на случаите в които се отнася директно в капитала.

Данъците върху печалбата се изчисляват върху резултата за годината, отчитайки и ефекта на отсрочените данъци.

Отсрочените данъци върху печалбата отразяват данъчния ефект от временните разлики за целите на финансовите отчети. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, очаквани да се приложат върху облагаемата печалба през годините, в които тези временни данъчни разлики се очакват да се възстановят или уредят. Активите и пасивите по отсрочени данъци отразяват данъчните последствия от начина, по който дружеството очаква, към датата на изготвяне на баланса, да възстанови или уреди балансовата стойност на активите и пасивите си. Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават независимо от това кога временната разлика ще се прояви обратно.

Активите по отсрочени данъци се признават, когато е вероятно да се генерира достатъчен по размер облагаем доход, срещу който същите да се оползотворят. Дружеството признава непризнати преди това активи по отсрочени данъци до размера, до който е вероятно бъдещата облагаема печалба да позволи на същите да се възстановят. Балансовата стойност на отсрочени данъчни активи се намалява до размера, до който вече не е вероятно, че ще е налице достатъчна облагаема печалба, която да позволи на изгодата от целия или от част от актива да бъде оползотворена.

Задължения по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики.

Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство, дружеството е задължено да извършва вноски в социални осигурителни фондове. Тези задължения са по отношение на работещите и представляват извършване на вноски за сметка на работодателя и от служителите в размер на процент определен в Кодекса за задължително обществено осигуряване.

В съответствие с Кодекса на труда, работодателят дължи обезщетение при пенсиониране на работниците и служителите си. Обезщетението за работниците и служителите, работили повече от 10 години, е 6 брутни месечни заплати; за работилите под 10 години обезщетението е 2 брутни месечни заплати.

Условни задължения

Условните задължения не се признават във финансови отчети. Те се оповестяват, освен ако вероятността от изходящи потоци от ресурси и свързаната с тях икономическа изгода не е прекалено отдалечена във времето.

Условните активи не се признават във финансови отчети, но се оповестяват, когато има вероятност от бъдеща икономическа изгода.

Събития след датата на баланса

Събития, настъпили след края на отчетния период, които предоставят допълнителна информация за състоянието на дружеството към датата на баланса (коригиращи събития) се отразяват във финансовите отчети.

Събития след датата на баланса, които не са коригиращи, се оповестяват в бележките, когато са съществени.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Структурата на парични средства и парични еквиваленти към 31 декември 2014 г. и 2013 г. е както следва:

Хил.лв.

Парични средства	2014 г.	2013 г.
1.Парични средства по разплащателни сметки	156	249
в т.ч. в лева	153	235
във валута	3	14
2. Парични средства в брой	726	937
в т.ч. в лева	704	899
във валута	22	38
Общо:	882	1186

След извършена инвентаризация на активите няма настъпили промени в салдата на паричните средства.

ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ, НЕТНО

Към 31 декември 2014 г. и 2013 г. компонентите на вземанията и задълженията са както следва:

Хил.лв.

	2014 г.	2013 г.
Предоставени аванси на доставчици	3537	352
Вземания от клиенти	2176	4486
Задължения към доставчици	-4463	-6289
Получени аванси от клиенти	-180	-212
Други краткосрочни вземания	-62	64
Общо вземания нето:	1008	-2207

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Дружеството се помещава и осъществява дейността си в сграда под наем, а производствената си дейност осъществява във фабрика под наем.

Към края на 2014 г. не е правена преоценка на машини съоръжения, оборудване и транспортни средства, тъй като ръководството на дружеството счита, че балансовите стойности на активите не се различават съществено от справедливите им стойности към датата на баланса.

Структурата на тази категория е подробно описана в СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ, която е част от изготвените отчети.

ЗАЕМИ

Дружеството е получило заеми (овърдрафт) от финансови институции в размер на 2,300 хил.ш.д., 420 хил. евро и 260 хил. лв. със срок на ползване една година, със специални условия за договаряне и търговски заеми в размер на 70 хил.лв със срок

на ползване над 1 година. Средствата от отпуснатите заеми се използват изцяло за оборотни средства. Дружеството няма сключени лизингови договори с остатък за погасяване към 31.12.2014 година.

КАПИТАЛ

Основен капитал

Регистраният основен капитал включва:

	2014 г.	2013 г.
Брой акции	5100	5100
Номинал в лева	10.00	10.00
Капитал по съдебна регистрация в лева	51000.00	51000.00

Структура на акционерния капитал

Акционерния капитал е разпределен в 5 100 акции „на приносител“. Срещу записаните акции са издадени временни удостоверения.

Дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на дружеството в периода, в който е одобрено от общото събрание. Към 31 декември 2014 год. не са разпределени дивиденди, няма решение за разпределяне на такива, отчетената печалба ще се използва за реинвестиране в дружеството.

Резерви

Резервите от преценка на инвестиции и дълготрайни материални активи не подлежат на разпределение под формата на дивиденди.

Законов резерв в размер на 89 хил.лв. по реда на чл.246 от Търговския закон е формиран от разпределение на печалбата. Преоценъчния резерв е формиран при направена преценка на ДМА към 31.12.2005 година. Ръководството счита, че към настоящата година справедливата стойност на дълготрайните активи не се отклонява съществено от отчетната стойност. Поради това към 31.12.2014 година не е извършвана преценка на ДМА.

Натрупана печалба

Печалбата от предходни години не е разпределена в 2012 година и натрупаната печалба представлява печалбата за 2007 година в размер на 134 хил. лв. и за 2008 година в размер на 171 хил. лв. , печалба за 2009 г. 114 хил.лв., 111 хил.лв. от 2010 г. и 169 хил. Лв. за 2011 година.

Хил. лв.

Натрупана печалба	финансов Резултат (печалба)
Салдо в началото на годината	619
Резултат от 2014 г.	-5
Общо:	614

ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

През 2014 г. не са установени грешки от минал отчетен период.

ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Данъчно законодателство

В момента в Република България има множество данъчни закони. Те включват данък добавена стойност, корпоративен данък, данък върху доходите на физическите лица, местни данъци и други.

Налице са прецеденти в тази връзка. Често се изразяват различни тълкувания на законите от страна на министерствата и държавните учреждения, като по този начин се създават несигурност и конфликти.

Данъчните декларации, както и други законови изисквания са предмет на ревизии от различни институции, които имат правомощия да налагат глоби, наказания и лихви. Данъчните декларации подлежат на проверка за изминал период най-много от пет години.

Извършването на данъчна ревизия на определена година не затваря тази година до изтичане на давностния срок, въпреки че рискът от възникване на допълнителни данъци за вече проверени години е сравнително нисък. Към датата на настоящите финансови отчети, дружеството е проверено до 31.12.2009 година по ЗКПО и до 31.07.2012 година по ЗДДС. При проверките не са настъпили промени във финансовите отчети и се приема, че те са вярно представени.

Ръководството вярва, че данъчните задължения са вярно представени във финансовите отчети и за 2014 и 2013 година.

Въпреки това, съществува риск съответните власти да имат различна позиция по тълкувателни въпроси и това може да има значителен ефект.

Разходи за данъци

Данъчната ставка за корпоративен данък, приложима за дружеството за 2014 г. е 10%.

Корпоративният данък върху печалбата на дружеството се изчислява, като счетоводният финансов резултат се преобразува по ред и начин определен в ЗКПО. Поради това сумата на корпоративния данък може да се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагане на приложимата данъчна ставка към счетоводния резултат преди данъци.

Хил.лв.

	2014 г.	2013 г.
Финансов резултат преди данъци	-5	-48
Данък изчислен при действаща данъчна ставка 10% за 2014г.	5	11
Текущ разход за данък в отчета за доходите	5	11

ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Структурата на приходите и разходите през 2014 г. и 2013 г. е подробно описан в ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, който е част от финансовият отчет на дружеството.

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Сделките със свързани лица през отчетния период са извършени при условията, при които се извършват сделките между несвързаните лица.

Сделките със свързани лица през 2014 г. са както следва:

Сумите са в хил. Лева

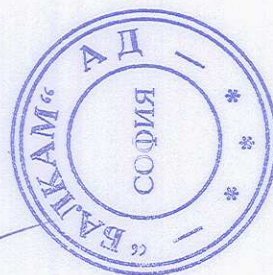
	Покупки	Продажби	Предмет на сделката
Спетема продакшън ЕООД	232		Наем на фабрика
Спетема кафе ЕООД	25		Режийни разходи

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са установени коригиращи събития между датите на баланса и утвърждаването на финансовия отчет.

Ръководител:

/Яник Мекушин/



Съставител:

/Еленица Трайкова/