

ОБОБЩЕНО ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДРУГА ПОЯСНИТЕЛНА
ИНФОРМАЦИЯ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„АЛТ КО“ АД е дружество, създадено през 1995 г. Компанията е със седалище и адрес на управление в гр. Баня, ул. „Персенк“ № 10. 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., разпределен в 100 000 бр. обикновени акции на приносител.

Дружеството има едностепенна система на управление, съставът на Съвета на директорите е:

- ✓ Пламен Сапунджиев;
- ✓ Василка Атанасова;
- ✓ Александър Сапунджиев.

Изпълнителен член на Съвета на директорите е Пламен Сапунджиев. През 2017 година няма промяна в състава и структурата на Съвета на директорите на дружеството.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2017 г. включва следните видове операции и сделки:

- ✓ Зеленчукопроизводство / производство на оранжерийни домати и краставици/;
- ✓ Производство на електрическа и топлинна енергия.

Структура на Дружеството

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

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

Дружеството няма открити клонове в страната и чужбина, не упражнява контрол над други търговски дружества и то самото не е дъщерно или асоциирано предприятие.

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 с изискванията на Закона за счетоводството и Национални счетоводни стандарти (НСС), приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., изм. с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г. и с Постановление на Министерски съвет № 394 от 30.12.2015 г. в сила от 01 януари 2016 г. на база на принципа за действащо предприятие. През 2017 г. не са възникнали обстоятелства, налагащи промени в счетоводната политика на дружеството.

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

- ✓ **действащо предприятие** - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо

бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база;

- ✓ **последователност на представянето и сравнителната информация** – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- ✓ **предпазливост** - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- ✓ **начисляване** - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на база на принципа на начисляването – ефектите на сделките и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- ✓ **независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс** - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.
- ✓ **същественост** - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- ✓ **компенсиране** - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- ✓ **предимство на съдържанието пред формата** - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- ✓ **оценяване на позициите**, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на

придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти;

- ✓ **съпоставимост между приходите и разходите** - разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато има пряка връзка между извършените разходи и получените приходи, тоест при спазване на изискването за съпоставимост на разходите и приходите и едновременното или комбинираното им признаване, когато тези приходи и разходи са резултат от едни и същи сделки или други събития;

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

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

2.2. Сравнителни данни

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

2.3. Функционална и отчетна валута

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), който е функционална валута на Дружеството. При първоначално признаване на сделки в чуждестранна валута се прилага валутен курс към момента на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата. В годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г. паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута са преоценени, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ. Към 31 декември 2017 заключителен курс на БНБ 1EUR = 1,95583 лева и 1USD = 1,85545. Представената финансова информация в български лева е закръглена до хиляда, освен ако не е посочено друго.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати. Информация относно съществените

предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу..

2.4.1. Действащо предприятие

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

2.4.2. Обезценка

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

2.4.3. Полезен живот на амортизируемите активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2017 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

2.4.4. Отсрочени данъчни активи

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

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

2.5.1 Приходи

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

а) Приходи от продажба на продукция

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

б) Приходи от продажба на стоки

Приход се признава когато съществениите рискове от собствеността са прехвърлени към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаваща свързаност на дружеството с стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Приходите се признават нетно от връщания, търговски отстъпки и количествени рабати.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба. При продажба на кухненски изделия, прехвърляне обикновено възниква, когато стоката е предадена на клиента, включително за някои международни пратки прехвърляне възниква при товарене на стоките на съответния превозвач. Обикновено за такива продукти купувачът няма право на връщане.

в) Приходи от услуги

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

г) Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Дружеството признава безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с покриване на разходи и субсидии.

Предоставени от държавата средства, се признават първоначално като отсрочени приходи по справедлива

стойност когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че дружеството ще изпълни условията, свързани със средствата. След това те се признават в печалби и загуби като „Приходи от финансираня“ в годината за която се отнасят.

2.5.2. Разходи

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

2.5.3. Дълготрайни материални активи

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

Първоначално оценяване

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

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

Методи на амортизация

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

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка когато са

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

2.6. Нематериални активи

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

2.7. Материални запаси

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

- ✓ материали, придобити главно, чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от ръководството на дружеството;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствения процес на предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква като краен резултат да се произведе продукция. Материалните запаси се записват в баланса на дружеството по историческа цена или нетната реализируема стойност. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, извършени за привеждането им във вид, изпълняващ предназначението им. Разходите за преработка включват преки разходи, както и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците

от основното производство, преките амортизации.

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

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

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

Използваният метод на потребление на стоково-материалните запаси е среднопретеглена стойност. Тя се определя като началната наличност в стойност плюс закупените или произведени през периода в стойност, се раздели на количествата, носители на тези стойности. В края на годината материалните запаси се оценяват по – ниската от преносната и нетната реализуема стойност. Към 31.12.2017 година няма намаление на отчетната стойност на материалните запаси до нетна реализуема стойност.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите 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).

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

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите

се компенсирuеми отпуски, която се очаква да бuде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтирана 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 други - 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 налице обвързващ ангажимент да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

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 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 2017 г. е 10% (2016 г.: 10%).

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

пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операция. Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. За 2017 г. се прилага ставка от 10% (2016 г.; 10%).

“Алт Ко” АД
 Финансов отчет
 31 декември 2017 г.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Продукция	4 010	3176
Услуги	157	232
Други	178	247
Общо:	4 345	3 655

Другите приходи включват:

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Продажба на ДМА	1	3
Продажба на материали	3	10
Други	174	234
Общо:	178	247

В сумата от 174 хил. лева се включват 123 хил. лв. получени субсидии и 51 хил. лв. приходи от наеми.

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Основни материали	291	201
Горивни материали	1 344	1 430
Резервни части	11	13
Други	79	141
Общо:	1 725	1 785

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Комуникационни услуги	6	5
Охрана	1	1
Наеми	12	25
Ремонт	2	6
Абонамент	10	1
Техническо obsл. на автомобил	2	3
Одиторски услуги	5	5
Софтуерно обслужване	1	1
Поддръжка вътрешни инсталации	157	89
Планови поддръжки и аварийни ремонти	123	90
Разходи за растителна защита	17	54
Застраховки	27	30
Други	29	95
Общо:	392	405

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

Възнаграждения и заплати
 Вноски по социалното осигуряване;
Общо:

2017	2016
хил. лв.	хил. лв.
825	831
136	145
961	976

В разходите за заплати се включват и начислени възнаграждения на Ключов управленски персонал в размер на 106 хил. лв..

7. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

Начислените разходи за амортизации са представени в Бел. 9.

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

Балансова стойност на продадените материали
 Неустойки
 Брак и щети
 Разходи за данъци
 Други
Общо:

2017	2016
хил. лв.	хил. лв.
3	10
5	2
4	2
63	54
1	5
76	69

9. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отчетна стойност
 Салдо в началото на периода
 Придобити
 Отписани
Салдо в края на периода
 Натрупана амортизация
 Салдо в началото на периода
 Начислена амортизация за годи»
 Отписана амортизация
Салдо в края на периода

2017	2016
хил. лв.	хил. лв.
2	2
	-
	-
2	2
	2
-	-
-	-
-	-
2	2
-	-

Балансова стойност в края на периода

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и терени	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения	Общо
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2016 г.	227	262	6 342	801	7 632
Постъпили	1	-	82	-	83
Излезли	-	-	-	119	119
Салдо на 31.12.2016 г.	228	262	6 424	682	7 834
Движение през 2017 г.					
Постъпили	-	-	-	-	0
Излезли/трансферирани	3	-	4	-	7
Салдо на 31.12.2017 г.	225	262	6 420	682	7 589
Натрупана амортизация					
Салдо на 01.01.2016 г.	-	172	3970	436	4578
Начислена за годината	-	9	337	91	437
Отписана	-	-	-	119	0
Салдо на 31.12.2016 г.	-	181	4 307	408	4 896
Движение през 2017 г.					
Начислена за годината	-	9	338	70	417
Отписана/Трансфер	-	-	4	-	4
Салдо на 31.12.2017 г.	-	190	4 641	478	5 309
Балансова стойност					
на 31 декември 2016 г.	228	81	2 117	274	2 700
на 31 декември 2017 г.	225	72	1 779	204	2 280

Предприятието е страна по кредитен ангажимент – овърдрафт. За обезпечаване на кредитния ангажимент има учредени следните тежести върху ДМА:

Договорна ипотека върху земи и сгради с балансова сума от 297 хил. лв.;

Особен залог върху машини производствено оборудване и апаратура с балансова стойност от 1 779 хил. лв..

Предприятието използва в своята дейност напълно амортизирани дълготрайни материални активи с обща отчетна стойност от 1 893 хил. лв..

11. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Описание на обектите		
Дълготрайни материални активи	-	-
Общо пасиви по отсрочени данъци	-	-
Начисления за компенсируеми отпуски	1	4
Обезценка на вземания	1	1
Задължения свързани с Доходи на ФЛ	8	-
Общо активи по отсрочени данъци	10	5
Общо активи по отсрочени данъци	10	5

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Суровини и материали	53	101
Незавършено производство	471	551
Продукция	-	-
	524	652

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

13. ВЗЕМАНИЯ

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Търговски вземания, бруто	197	180
Провизии за обезценка на търговски вземания	(10)	(10)
Търговски вземания, нето	187	170
Общо:	187	170
<i>Движение на коректива за обезценка на търговските вземания</i>	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Салдо на корективна сметка	10	10
Увеличение/намаление	-	-
Отписани суми като несъбираеми за сметка на коректива	-	-
Крайно салдо:	10	10

“Алт Ко” АД
 Финансов отчет
 31 декември 2017 г.

Другите вземания включват:

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вземания свързани с косвени данъци	19	21
Вземания свързани с преки данъци	-	9
Предплатени доставки получени от дружеството	36	-
Извършени доставки от дружеството	-	8
Общо:	55	38

За обезпечаване на кредитен ангажимент, върху вземанията на дружеството (настоящи и бъдещи) има учреден особен залог по реда на Закона за особените залози

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Касова наличност	1	69
Разплащателни сметки	121	528
Общо:	122	597

Наличните към 31 декември парични средства в банка са по разплащателна сметка на.

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

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
- в лева	122	597
- във валута	-	-
Общо:	122	597

Дружеството няма блокирани парични средства или парични еквиваленти.

15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Нефинансови разходи	19	19
Общо:	19	19

Основна част от представените суми са разходи за застраховки.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Задължения към доставчици	5	4
Общо:	5	4

Задълженията към доставчиците са свързани с получени доставки свързани с дейността на дружеството и не са обезпечени от страна на предприятието.

17. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Задължения свързани със застраховки	3	10
Задължения по получени, но нефактурирани доставки	18	124
Данъчни задължения		
Общо:	21	134

част на други задължения се включват и:

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Задължения към персонала, в т.ч.:	91	34
Начисления за неизползван компенсируеми отпуск	15	11
Задължения към социалното осигуряване, в т.ч.:	-	2
Осигурителни вноски върху неизползван компенсируеми отпуск	-	2
Общо:	91	36

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Данък печалба	10	-
Други данъци свързани с корпоративното облагане	9	-
Общо:	19	-

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записаният капитал е изцяло внесен.

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

- ✓ номинална стойност – 1 лев всяка една;
- ✓ вид – обикновени;
- ✓ неделими акции;
- ✓ неимуществени права – всяка акция дава право на един глас;
- ✓ имуществени права – право на дивидент, право на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната

“Алт Ко” АД
 Финансов отчет
 31 декември 2017 г.

стойност на притежаваните акции.

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Издадени и напълно платени акции	100	100
Резерви	625	625
Неразпределена печалба	1 721	3 221
Нетна печалба за годината	614	62
Общо	3 060	4 008

19. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	785	73
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10% (2016 г.: 10%)	79	7
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	4	4
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	73	11

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

	2017	2016
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Счетоводна печалба за годината	688	73
Данъци върху печалбата -10% (2016 г. 10%)	78	(7)
От непризнати суми по данъчна декларация'		
Свързани с намаления	3	
Свързани с увеличения	(7)	(4)
Общо	(73)	(11)

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството идентифицира следните свързани лица:

- ✓ Акционерите;
- ✓ Членовете на Съвета на директорите;

През 2017 година дружеството няма сделки със свързани лица, извън начисленията на възнаграждения на членове на Съвета на директорите.

21. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

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

Дружеството е ищец по съдебно дело срещу Комисията по енергийно и водно регулиране.

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

Валутен риск

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

Ценови риск

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

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

засилване на конкуренцията;

рестриктивна ценова политика от страна на държавата.

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

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 31.12.2017 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 матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от главния счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства, постъпилите и предстоящите плащания

Риск на лихвоносни парични потоци

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

23. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГФО

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

24. ОДОБРЕНИЕ ЗА ПУБЛИКУВАНЕ НА ГФО

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване на Общо събрание на акционерите на 27.03.2018 година.

Ръководството е изготвило Доклад за дейността на дружеството за 2017 година.

гр. София

27 март 2018 година

Съставител.....

/Людмила Въчкова /

Изпълнителен директор:.....

/Пламен Сапунджиев/

