ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

Информация за дружеството

"Балканика енерджи" АД е регистрирано в адрес на управление :гр. София, бул. „България" № 88, ет.1, офис 9-10
Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове и представителства в страната и чужбина.
Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- *Димитър Видинов Георгиев*
- *Виден Димитров Георгиев*
- *Аглика Павлова Георгиева*

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Димитър Видинов Георгиев и Аглика Павлова Георгиева

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е: Инженерни дейности и технически консултации, инсталация на машини и съоръжения, отдаване на луксозни автомобили под наем.

Общи положения

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2009 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Стандарти и разяснения влезли в сила в текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);

Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – Правителствени заеми, приети от ЕС на 4 март 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети – представяне на пера от друг всеобхватен доход, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012);
Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъци: възстановимост на активи, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – подобрения при отчитането на доходите на персонала при напускане, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2009-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
КРМСФО 20 Разходи за премахване на отпадъци по време на производство в открита мина, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от СМСС, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
МСФО 11 Съвместни споразумения, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
МСС 28 (ревизиран през 2011) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети; МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети, приет – инвестиционни дружества, приет от ЕС на 20 ноември 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);

Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне - Нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013).
Изменения на МСС 36 Обезценка на активи – Оповестяване на възстановимата стойността за нефинансови активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – Новация на деривативи и продължаване на отчитането на хеджиране.(в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

МСФО 9 Финансови инструменти и последващите изменения (ефективната дата все още не е определена);
Изменения на МСС 19 "Доходи на наети лица" - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014),
Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2013);
Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2013);
КРМСФО 21 Налози (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013).

Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.
В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.
Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

Сравнителни данни
Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет 2015г.
В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по – добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните,

посочени във финансовите отчети за 2015 и 2016 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2016г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.
Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа "действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за преструктуриране на дружеството.

Счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет.

Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

Програмно осигуряване

Счетоводната информация в дружеството се обработва с програмен продукт Плюс минус.

ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Отчет за всеобхватния доход

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;

- паричните потоци, свързани с предоставени и получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Инвентаризация

Инвентаризация се извършва веднъж годишно, съгласно Закона за счетоводството от комисия назначена от Изпълнителния директор на дружеството в присъствието на отговорното лице. Инвентаризацията се документира с инвентаризационен опис и сравнителна ведомост. Резултатите от инвентаризацията се оформят в Протоколи. За текущия период е извършена инвентаризация на вземанията, задълженията и паричните средства.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за всеобхватния доход

1.1. Приходи

Вид приход	*2016 г.*	*2015 г.*
Приходи от продажба на стоки	*17*	*1936*
Приходи от продажба на услуги	*1464*	*218*
Други приходи	*725*	*320*
Общо	***2206***	***2474***

През 2016 г. дружеството отчита приходи в размер на 2206 хил. лв. съгласно сключени договори за изграждане на пароинсталаци и модернизация на парокондензни линии, както и договори за изграждане на биогаз инсталации.

1.2. Разходи

Вид разход	*2016г.*	*2015 г.*
Разходи за материали	*/25/*	*/69/*
Разходи за външни услуги	*/84/*	*/247/*
Разходи за персонал и осигуровки	*/88/*	*/95/*
Разходи за амортизации	*/66/*	*/54/*
Разходи за лихви	*/18/*	*/10/*
Други разходи	*/35/*	*/23/*
Общо	***/316/***	***/ 498 /***

Разходите за материали – по сметката са отразени вложените материали необходими за изпълнението на строително – монтажните работи.
Разходи за външни услуги – по сметката са отразени разходи за проектиране, рекламни дейности, наеми и командировки.
Разходите за заплати – по сметката са отразени възнагражденията на служителите на дружеството.
Разходите за осигуровки включват разходи за социални и здравни осигуровки, за фонд "ТЗПБ", съгласно осигурителното законодателство действащо в страната.

Разходи за амортизации – по сметката са отразени начислените амортизации на дълготрайните активи на дружеството.
Разходи за лихви – по сметката са отразени платените лихви по договор за банков кредит.
Други разходи – по сметката са отразени банкови такси и комисионни.

2. Отчет за финансовото състояние

2.1. Дълготрайни материални активи

Вид ДМА	2016 г.	2015 г.
Транспортни средства	208	45
Стопански инвентар	6	6
Земи	22	
Общо	**236**	**51**

Дълготрайни активи са сумите, които отговарят на изискванията за амортизируеми дълготрайни материални активи съгласно Международните стандарти за финансово отчитане. Стойностния праг на същественост за дълготрайни материални активи, определен в счетоводната политика на дружеството е 700.00 лв

2.2. Други вземания

Към 31.12.2016 г. дружеството отчита вземания от клиенти в размер на 245 хил.лв.

2.3. Доставчици по аванси

По сметката са отразени направени авансови плащания в размер на 302 х. лв. и разходи платени в текущия период, но отнасящи се за следващи отчетни период.

2.4. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства	2016 г.	2015г.
Парични средства	486	1041
Общо	**486**	**1041**

Наличните към 31.12.2016 г. парични средства са представени в лева.

2.5. Разчети по депозити и гаранции

По сметката са отразени направените плащания по депозити съгласно сключени договори за наем.

2.6. Собствен капитал

Към 31.12.2016 г. дружеството е с регистриран капитал в размер 200 000 лв., разпределен в 200 000 бр. поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. всяка. Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Акционер	2016 г.				2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
АГЛИКА ПАВЛОВА	180	180	180	90	180	180	180	90
ДИМИТЪР ГЕОРГИЕВ	20	20	20	10	20	20	20	10
Общо:	**200**	**200**	**200**	**100**	**200**	**200**	**200**	**100**

2.7.Натрупана печалба / загуба и печалба / загуба за периода

	2016 г.	2015 г.
Натрупана печалба / загуба	41	/118/
Печалба / загуба за периода	135	163
Общо	**176**	**45**

За 2016 г. дружеството отчита печалба в размер на 135 хил.лв.

2.8. Общо текущи задължения

	2016 г.	2015 г.
Задължения по банков кредит	0	76
Задължения към доставчици	900	2469
Клиенти по аванси	498	1339
Задължения към персонала и осигуровки	21	98
Други задължения	35	3
Общо:	**1454**	**3985**

Задължения по банков кредит – по сметката е отразен получен банков кредит от Инвестбанк АД.

СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2016 г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2016 г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

Изп. Директор:.....
/ Аглика Георгиева /