

“БАЛКАН” АД ЛОВЕЧ

Консолидиран доклад за дейността и Консолидиран финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017г.

е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив. Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени. Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружествата от групата са лизингодател

Предприятията от групата признават активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор. Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход. Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг. Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Оперативен лизинг

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружествата от групата са лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингодател

Активите държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите в съответствие със същността на актива. Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

2.27. Приходи

Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности в съответствие с изискванията на МСС18.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- ✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи-признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
- ✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
- ✓ Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
- ✓ Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва.
- ✓ Приходи от дивиденди- при установяване на правата за получаване им.
- ✓ Приходи от финансиране за ДА- с размера на начислената амортизация за текущия период

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

2.27.1. Приходи от продукция, стоки и услуги

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно. Приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на периода. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи. Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

2.27.2.Валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат.

2.27.3Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва съгласно МСС 39 и се представят към статия „финансови приходи”.

Приходите от възнаграждения за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение.

Приходите от дивиденди се признават, когато е установено правото на получаването им и се представят към статия „финансови приходи”.

Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора.

2.27.4 Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на дружеството. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

2.28. Данъци върху печалбата

Данъчният разход /приход се представя в Отчета за всеобхватния доход и включва съвкупният текущ и отсрочен данък.

Текущият данък върху печалбата са определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя ,като

“БАЛКАН” АД ЛОВЕЧ

Консолидиран доклад за дейността и Консолидиран финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017г.

счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2017г. е 10%(31.12.2016 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Към 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2017 г.: 10%).

2.29. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.30. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

2. 31. Грешки

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- ✓ преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- ✓ в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

2. 32. Сделки по плащания, базирани на акции

Служителите (включително директорите) на Дружеството не получават възнаграждения под формата на сделки по плащания, базирани на акции, където служителите предоставят услуги в замяна на акции или права върху акции.

2. 33. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

2.34. Дивиденди

Съгласно протокол от общото събрание на акционерите от 06.11.2017г. е разпределен дивидент между акционерите на Дружеството в размер на 4233 хил.лв от които 4086 хил. лв. за сметка на неразпределената печалба от минали години и 147 хил. Лв за сметка на допълнителните резерви..

2.35. Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен както следва:

Име ,фамилия	Длъжност	Възнаграждения за периода в хил.лв.
Ивайло Стоянов	Изп.Директор и член на СД	40
Милен Цанков	Член СД	10
Николай Николов	Член СД	10
Общо:		60

2.36. Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- ✓ такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);
- ✓ такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- ✓ естеството на събитието;

- √ оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

2.37. Консолидиран Отчет за паричния поток

В съответствие с МСС 7 е приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

При изготвяне на отчета за паричния поток са елиминирани паричните потоци между предприятията от групата.

2.38. Консолидиран Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

Отчета за за промените в собствения капитал е изготвен на база на пасива на консолидирания отчет за финансовото състояние.

2.39. Оповестяване на одиторско възнаграждение.

Сумата на договореното възнаграждение за одит на годишния консолидиран финансов отчет на Балкан АД ЗА 2017г. е 3000/три хиляди/ лева без ДДС.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Консолидиран отчет за всеобхватния доход

При изготвяне на консолидирания отчет за всеобхватния доход са елиминирани вътрешногруповите сделки.

1. 1. Приходи

1. 1. 1 Приходи от продажби

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Продажби на продукция в т.ч.	8487	8301
Продажби на Хидродинамични предаватели	314	301
Продажби на Двигателни мостове	642	489
Продажби на Рез .части и други	2440	1158
Продажби на Велосипеди	5091	6353
Продажби на стоки в т.ч.	105	323
Продажби на услуги в т.ч.	162	177
Продажби на услуги автосервиз	67	67
Продажби на .хотелско нстаняване	51	50
Продажби на наеми	39	43
Продажби на др. Услуги	5	17
Други приходи в т.ч.	167	177
Продажби на ДМА	20	22
Продажби на материали	111	113
Други приходи	36	42
Общо	8921	8978

1.1. 2. Финансови приходи

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Приходи от участия	164	586
Приходи от лихви в т.ч.	80	21
по заеми	80	21
по депозити и сметки	-	-
От операции с финансови инструменти и финансови активи	-	4862
Положителни курсови разлики	12	25
Други финансови приходи	-	-
Общо	256	5494

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Основни материали	5712	5970
Спомагателни материали	67	74
Горивни и смазочни материали	117	110
Инструменти	74	23
Ел. енергия	265	248
Офис материали и консумативи	3	2
Други материали	16	19
Общо	6254	6446

“БАЛКАН” АД ЛОВЕЧ

Консолидиран доклад за дейността и Консолидиран финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017г.

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Нает транспорт	7	5
Ремонти	75	34
Реклама	208	212
Съобщителни услуги	11	14
Консултански и други договори	49	226
Застраховки	21	18
Охрана	102	94
Абонаменти	7	3
Други разходи за външни услуги	77	88
Наеми	13	19
Общо	570	713

1.2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за амортизации на дълготрайни материални активи	272	422
Разходи за амортизации на дълготрайни нематериални активи	61	49
Общо	333	471

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Разходи за заплати	1640	1512
Разходи за осигуровки	286	251
Общо	1926	1763

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	2017г.	2016г.
Разходи за командировки	77	40
Разходи представителни	11	17
Разходи за дарения	6	-
Разходи за ваучери	4	-
Отписани вземания	-	5
Други разходи	28	28
Разходи за данъци и такси	151	166
Общо	277	256

“БАЛКАН” АД ЛОВЕЧ

Консолидиран доклад за дейността и Консолидиран финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017г.

1. 2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Вид разход	2017г.	2016 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	151	309
Балансова стойност на продадени активи	151	309
Изменение на запасите от продукция /нето/	(735)	(248)
Изменение на запасите от продукция	(735)	(248)
Капитализирани разходи за активи	(96)	-
Общо	(680)	61

1. 2. 7. Финансови разходи

Вид разход	2017г.	2016 г.
Разходи за лихви в т.ч.	171	158
по заеми	134	147
по лизингови договори	2	4
Други	35	7
От операции с финансови инструменти	-	-
Отрицателни курсови разлики	62	32
Други финансови разходи	36	40
Общо	269	230

1. 2. 8. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2017г.	2016г.
Данъци от печалбата	10	291
Други	-	104
Общо	10	395

“БАЛКАН” АД ЛОВЕЧ

Консолидиран доклад за дейността и Консолидиран финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2017г.

2. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

При изготвяне на консолидираният отчет за финансовото състояние са елиминирани отчетната стойност на участието в дъщерното дружество, основния капитал на дъщерното дружество и всички взаимно вътрешногрупови вземания и задължения

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2017 и 2016 година Имотите, машините, съоръженията, оборудването и други активи включват:

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2015	8692	947	5 186	719	343	-	15 887
Постъпили			23	8		1	32
Излезли	(1 983)		(18)	(3)	(2)	(1)	(2 007)
Салдо към 31.12.2016	6 709	947	5 191	724	341	-	13 912
Постъпили		47	517	-	13	96	673
Излезли			(5)	(3)		(96)	(104)
Салдо към 31.12.2017	6 709	994	5 703	721	354	-	14 481
Амортизация							
Салдо към 31.12.2015	1 789	410	3 526	672	320		6 717
Постъпили	208	38	137	19	5		407
Излезли			(16)	(4)	(2)		(22)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2016	1 997	448	3 647	687	323	-	7 102
Постъпили	111	38	106	13	3		271
Излезли			(5)	(3)	-		(8)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2017	2 108	486	3 748	697	326	-	7 365
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2016	4 712	499	1 544	37	18	-	6 810
Балансова стойност към 31.12.2017	4 601	508	1 955	24	28	-	7 116

Като обезпечение по предоставени банкови кредити от БДСК ЕАД са заложени 45 бр машини и е извършена ипотека на земя и сгради находящи се в гр.Ловеч бул.Мизия №1
Няма извършени обезценки през 2017г.