

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
на АЛТ КО АД  
към 31.12.2015 година

## СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

## БАЛАНС

831268730

"АЛТ КО" АД

към 31.12.2015

## ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година
<b>А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ</b>			
<b>Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ</b>			
<b>І. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>			
<b>ІІ. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>			
1 Земи и сгради, в т.ч.:		317	327
2 --- земи		227	227
3 --- сгради		90	100
4 2.Машины, производствено оборудване и апаратура		2372	2712
5 3.Съоръжения и други ДМА		365	476
6 <b>Общо за група ІІ :</b>		3054	3515
<b>ІІІ. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>			
<b>ІV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ</b>		8	10
1 <b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :</b>		3062	3525
<b>В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ</b>			
<b>І. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ</b>			
1 1. Материали и суровини		136	144
2 2. Незавършено производство		447	
3 <b>Общо по група І :</b>		583	144
<b>ІІ. ВЪЗЕМАНЯ</b>			
1 1. Въземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		177	85
2 над 1 година		2	
3 4. Други въземания, в т.ч.:		100	122
4 <b>Общо по група ІІ :</b>		277	207
<b>ІІІ. ИНВЕСТИЦИИ</b>			
<b>ІV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА</b>			
1 1. Парични средства в брой		73	22
2 2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		1289	1055
3 <b>Общо по група ІV :</b>		1362	1077
<b>4 ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :</b>		2222	1428
<b>Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ</b>		25	20
<b>1 СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)</b>		5309	4973

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година
<b>А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>			
<b>І. ЗАПИСАН КАПИТАЛ</b>		100	100
<b>ІІ. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ</b>			
<b>ІІІ. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ</b>			
<b>ІV. РЕЗЕРВИ</b>			
1 1.Законови резерви		297	297
2 4.Други резерви		328	328
3 <b>Общо за група ІV :</b>		625	625
<b>V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :</b>			
--- Неразпределена печалба		4021	3872
1 <b>Общо за група V :</b>		4021	3872
<b>VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)</b>		255	249
1 <b>ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :</b>		5001	4846
<b>Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ</b>			
<b>В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ</b>			
1 4.Задължения към доставчици, в т.ч. :		3	2
2 до 1 година		3	2
3 8.Други задължения, в т.ч. :		305	125
4 до 1 година		261	78
5 над 1 година		44	47
--- към персонала, в т.ч. :		73	100
6 до 1 година		32	53
7 над 1 година		41	47
--- осигурителни задължения, в т.ч. :		3	4
8 до 1 година			4
9 над 1 година		3	
--- данъчни задължения, в т.ч. :		14	5
10 до 1 година		14	5
11 <b>ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :</b>		308	127
12 до 1 година		264	80
13 над 1 година		44	47
<b>Г. Финансирания и приходи за бъд.периоди, в т.ч. :</b>			
<b>1 СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)</b>		5309	4973

Съставител: Людмила Йорданова Вълкова

Изп. Директор: Пламен Димитров Сапунджиев

Дата: 29.02.2015

Заверил: "Желязков одит 2004" ООД

Димитър Желязков - ДЕС и РО:

Димитър Желязков

Управител

Дата: 25.03.2016



## ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

"АЛТ КО" АД

към 31.12. 2015 година

831268730

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума ( хил.лв. )		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума ( хил.лв. )	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап.от продукция и НП		117	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :	2987	4514
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :	2433	2889	а) Продукция	2977	4467
а ) суровини и материали	2094	2564	в) Услуги	10	47
б ) външни услуги	339	325	2. Увеличение на зап.продукция и НП	447	
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	1054	1097	4. Други приходи, в т.ч.:	801	355
а ) разходи за възнаграждения	893	934	- приходи от финансиране	563	300
б ) разходи за осигуровки, в т.ч.:	161	163	ОБЩО приходи от оперативна дейност	4235	4869
4. Разходи за амортизация и обезценка	471	444	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:	1	1
а ) разходи за амортиз.обезценка на ДМА и ДНМА, в т.ч.:	471	444	- лихви	1	1
- разходи за амортизация	461	444	Общо финансови приходи ( 5 + 6 + 7)	1	1
- разходи за обезценка	10		9. Извънредни приходи	37	2
5. Други разходи, в т.ч. :	18	24			
а ) балансова ст-ст на продадени активи	4	10			
б ) други	14	14			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	3976	4571			
6. Разходи от обезценка на фин.активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:		1			
- отриц. разлики от пром. на валутен курс		1			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи, в т.ч.:	8	18			
а) разходи за лихви	2	6			
б) други финансови разходи	6	12			
Общо финансови разходи (6+7)	8	19			
8. Печалба от обичайната дейност	252	280			
9. Извънредни разходи	1	2			
ОБЩО РАЗХОДИ	3985	4592			
10. Счетоводна Печалба	288	280			
11. Разходи за данъци от печалбата	33	31			
13. Печалба (балансова)	255	249	ОБЩО ПРИХОДИ	4273	4872
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)	4273	4872	ВСИЧКО ( Общо ПРИХОДИ + 11 )	4273	4872

Съставител: Людмила Йорданова Вълкова

Изп. Директор: Пламен Димитров Сопунджиев

Дата: 29.02.2015

Заверил: "Желязков одит 2004" ООД

Димитър Желязков - ДЕС и РО: .....

Димитър Желязков .....

Управител

Дата: 25.03.2016





## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"АЛТ КО" АД

01.01.2015-31.12.2015

831268730

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ		Текущ период			Предходна година		
		постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4070	3039	1031	5761	4112	1649
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1079	(1079)		1097	(1097)
3	Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.	1	2	(1)			
4	Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики					1	(1)
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата		36	(36)		30	(30)
6	Други парични потоци от основната дейност	605	134	471	315	39	276
7	Всичко парични потоци от основната дейност ( А )	4676	4290	386	6076	5279	797
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					1	(1)
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи				1421		1421
3	Всичко парични потоци от инвестиц. дейност ( Б )				1421	1	1420
В. Парични потоци от финансова дейност							
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми				1561	2741	(1180)
2	Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		95	(95)		6	(6)
3	Плащания на задължения по лизингови договори					12	(12)
4	Други парични потоци от финансовата дейност		6	(6)			
5	Всичко парични потоци от финансовата дейност ( В )		101	(101)	1561	2759	(1198)
Г. Изменение на паричните средства през периода ( А + Б + В )		4676	4391	285	9058	8039	1019
Д. Парични средства в началото на периода				1077			58
Е. Парични средства в края на периода				1362			1077

Съставител: Людмила Йорданова Вълкова

Изп. Директор: Пламен Димитров Сапунджиев

Дата: 29.02.2015

Заверил: "Желязков одит 2004" ООД

Димитър Желязков - ДЕС и РО: .....

Димитър Желязков .....

Управител

Дата: 25.03.2016



## ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"АЛТ КО" АД

за 2015 год.

831268730

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	100			297			328	4121			4846
6. Финансов резултат за текущия период										255	255
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :								(100)			(100)
--- намаления								(100)			(100)
Салдо към края на отчетния период	100			297			328	4021		255	5001
Собствен капитал към края на отчетния период	100			297			328	4021		255	5001

Съставител: Людмила Йорданова Въчкова

Изп. директор: Пламен Димитров Сапунджиев

Дата: 29.02.2015

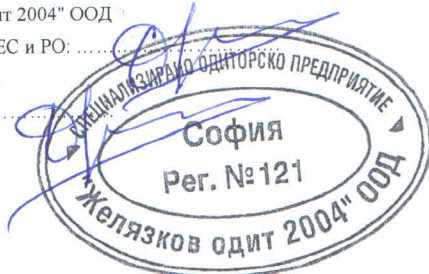
Заверил: "Желязков одит 2004" ООД

Димитър Желязков - ДЕС и РО: .....

Димитър Желязков .....

Управител

Дата: 29.02.2015





## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2015 година

**1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

АЛТ КО АД е дружество, създадено през 1995 г. Компанията е със седалище и адрес на управление в гр. София. Съдебната регистрация на дружеството е от 1995 г., фирмено дело 5682

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

Дружеството се представлява и се управлява от:

- \* Изпълнителен Директор
- \* Съвет на директорите

Към 31.12.2015 г. общият списъчен персонал на дружеството е 118 (2014 г. -121) работници и служители.

**Предмет на дейност**

Предметът на дейност на Дружеството през 2015 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 Баня, а производствените цехове се намират в Кресна.

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

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

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

През 2015 г. не са възникнали обстоятелства, налагащи промени в счетоводната политика на дружеството.

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

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

Представянето на финансов отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или на сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респективно приходи и разходи.

**2.2. Сравнителни данни**

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

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

**2.3. Функционална и отчетна валута**

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

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

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

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

## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2015 година

**2.4. Приходи**

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

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

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

**2.5. Разходи**

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

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от: курсови разлики по валутни операции и лихвени приходи.

**2.6. Дълготрайни материални активи**

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

**Първоначално оценяване**

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

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	- 3 г.; 10 г.; 15 г.
- компютърна техника	- 2 г.;
- транспортни средства	- 5 г.;
- стопански инвентар	- 6.67 г.
- сгради	- 25 г.

**Обезценка на активи**

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

**2.7. Нематериални активи**

Дълготрайните нематериални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензии за програмни продукти, използвани в дружеството - по цена на придобиване.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи при определен полезен живот от 2 г.

Балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.



**2.8. Търговски и други вземания**

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

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи към "други разходи".

**2.9. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

**2.10. Задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

**2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване - въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите с дружеството, в качеството на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2014-2015 г., е както следва:

- \* за периода 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г.
- за работещите при условията на трета категория труд 30.3 % (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 60/40).
- \* за периода 01.01.2015 г. - 31.12.2015 г.
- за работещите при условията на трета категория труд 30.3 %. Вноската за здравно осигуряване е в съотношение работодател/осигурено лице 60/40. Вноската за социално осигуряване е в размер на 9.7 % за сметка на осигуреното лице и 12.6 % за сметка на работодателя.

Изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вношка за Ф ТЗПБ в размер на 0.7 %.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

**Краткосрочни доходи**

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2015 година

**Доходи при напускане**

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращаване в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - обезщетение в размер на 2 брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

**2.12. Дружествен капитал и резерви**

АЛТ КО АД е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед на удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

**2.13. Данъци върху печалбата**

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10% (2014 г.: 10%).

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до 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 2015 г. се прилага ставка от 10% (2014 г.: 10%).

**3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Продукция	2 977	4 467
Услуги	10	47
Други	801	355
<b>Общо</b>	<b>3 788</b>	<b>4 869</b>

**Другите приходи** включват:

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Продажба на ДМА	-	24
Продажба на материали	4	10
Други	797	321
<b>Общо</b>	<b>801</b>	<b>355</b>



## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2015 година

## 4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Основни материали	484	352
Горивни материали	1 550	1 854
Резервни части	7	29
Други	53	329
<b>Общо</b>	<b>2 094</b>	<b>2 564</b>

## 5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услу. включват:

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Телефонни услуги	6	8
Охрана	1	1
Наеми	25	25
Ремонт	52	33
Нает транспорт	-	3
Техническо обл. на автомобил	3	1
Одиторски услуги	5	6
Софтуерно обслужване	1	1
Други	246	247
<b>Общо</b>	<b>339</b>	<b>325</b>

## 6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Възнаграждения и заплати	893	927
Вноски по социалното осигуряв:	161	162
Начислени суми за неползван годишен отпуск	-	7
Начислени суми за осигуровки върху неползван отпуск	-	1
<b>Общо</b>	<b>1 054</b>	<b>1 097</b>

## 7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Балансова стойност на продадените материали	4	10
Други	14	14
<b>Общо</b>	<b>18</b>	<b>24</b>

## 8. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
<b>Отчетна стойност</b>		
Салдо в началото на периода	18	18
Придобити	-	-
Отписани	17	-
<b>Салдо в края на периода</b>	<b>1</b>	<b>18</b>
<b>Натрупана амортизация</b>		
Салдо в началото на периода	18	18
Начислена амортизация за годи:	-	-
Отписана амортизация	17	-
<b>Салдо в края на периода</b>	<b>1</b>	<b>18</b>
<b>Балансова стойност в края на периода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2015 година

## 9. МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		Машини и оборудване		Съоръжения и други		Материални активи в процес на изграждане	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
<b>Отчетна стойност</b>								
Салдо в началото на периода	489	483	6 361	6 316	766	766	-	-
Придобити	-	6	-	45	-	121	-	-
Отписани	-	-	19	-	5	81	-	-
<b>Салдо в края на периода</b>	<b>489</b>	<b>489</b>	<b>6 342</b>	<b>6 361</b>	<b>801</b>	<b>806</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Надрупана амортизация</b>								
Салдо в началото на периода	162	152	3 649	3 308	330	318	-	-
амортизация за годината	10	10	340	341	111	93	-	-
Отписана амортизация	-	-	19	-	5	81	-	-
<b>Салдо в края на периода</b>	<b>172</b>	<b>162</b>	<b>3 970</b>	<b>3 649</b>	<b>436</b>	<b>330</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Балансова стойност в края на периода</b>	<b>317</b>	<b>327</b>	<b>2 372</b>	<b>2 712</b>	<b>365</b>	<b>476</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Описание на обектите		
Дълготрайни материални активи	-	-
<b>Общо пасиви по отсрочени данъци</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Начисления за компенсируеми отпуски	7	10
Обезценка на вземания	1	-
Провизия за задължения	-	-
<b>Общо активи по отсрочени данъци</b>	<b>8</b>	<b>10</b>
<b>Общо салдо по отсрочени данъци</b>	<b>8</b>	<b>10</b>

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

## 11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Касова наличност	73	22
Разплащателни сметки	1 289	1 055
<b>Общо</b>	<b>1 362</b>	<b>1 077</b>

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

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

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
- в лева	1 114	948
- във валута	248	129
	<b>1 362</b>	<b>1 077</b>

Паричните средства във валута са основно в евро.

## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2015 година

## 12. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Нефинансови разходи	25	20
<b>Общо</b>	<b>25</b>	<b>20</b>

## 13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Включените в баланса задължения са дължими както следва:

Срок	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
До 1 година	-	-
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към доставчици	3	2
<b>Общо</b>	<b>3</b>	<b>2</b>

## 15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към персонала	73	100
Задължения към социалното осигуряване	3	4
<b>Общо</b>	<b>76</b>	<b>104</b>

Задълженията към персонала включват:

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Възнаграждения	55	78
Начисления за неизползван компенсируем отпуск	18	22
<b>Общо</b>	<b>73</b>	<b>100</b>

Задълженията към социалното осигуряване включват:

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Осигурителни вноски върху възнаграждения	-	-
Осигурителни вноски върху неизползван компенсируем отпуск	3	4
<b>Общо</b>	<b>3</b>	<b>4</b>

## 16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Данък печалба	6	5
ДДС	8	-
<b>Общо</b>	<b>14</b>	<b>5</b>

## 17. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Други	215	16
<b>Общо</b>	<b>215</b>	<b>16</b>

## 18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Основен капитал	100	100
Резерви	625	625
Неразпределена печалба	4 021	4 121
Нетна печалба за годината	255	-
<b>Общо</b>	<b>5 001</b>	<b>4 846</b>

## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2015 година

## 19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството няма свързани предприятия.

## 20. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	185	32
Предоставени аванси	2	53
Обезценка	(10)	-
<b>Общо</b>	<b>177</b>	<b>85</b>

## 21. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Други	100	122
<b>Общо</b>	<b>100</b>	<b>122</b>

## 22. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	311	305
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10% (2014 г.: 10%)	(31)	(31)
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(2)	
Отстъпка за електронно подаване на ГДД		
<b>Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи</b>	<b>(33)</b>	<b>(31)</b>

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

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба за годината	288	280
Данъци върху печалбата - 10% (2014 г.: 10%)	(29)	(28)

От непризнати суми по данъчна декларация:

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Свързани с увеличения	(4)	(3)
Отстъпка за електронно подаване на ГДД		
Временна разлика, превърната в постоянна		
<b>Общо</b>	<b>(33)</b>	<b>(31)</b>

## 23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството няма свързани лица.

## 24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

## Валутен риск

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



## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2015 година

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
	във валута	във валута
- Парични средства във валут.	248	129
	<u>248</u>	<u>129</u>

**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 31.12.2015 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 ангажменти. Сроктът 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 матурирещият и своевременното осъществяване на плащанията се следи от главния счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства, постъпилите и предстоящите плащания.

**Риск на лихвоносни парични потоци**

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

Изпълнителен Директор: .....

/ Пламен Сапунджиев /

