

ДЗЗД “КОНСОРЦИУМ БАЛКАН”

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2015 година

гр. Девня, общ. Девня

Съдържание

	Страница
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложения към финансовия отчет	7

ДЗЗД КОНСОРЦИУМ БАЛКАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 г.

ЕИК: 175 988 363

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДЗЗД "КОНСОРЦИУМ БАЛКАН"
към 31.12.2015 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в мил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в мил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал	7	12	12
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		1	5	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		39	(14)
Общо за група I:	4.1.	1	5	- неразмпределена печалба		39	7
II. Дълготрайни материални активи				- непокрита загуба			(21)
1. Съоръжения и други		1	1	Общо за група II:		39	(14)
Общо за група II:	4.1.	1	1	III. Текуща печалба (загуба)		15	53
Общо за раздел А:		2	6	Общо за раздел А:		66	51
Б. Текущи (краткотрайни) активи				Б. Задължения			
I. Материални запаси				1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		152	118
1. Незавършено производство		17		до 1 година		152	118
Общо за група I:		17		2. Други задължения, в т.ч.		1	9
II. Вземания				до 1 година		1	9
1. Вземания от клиенти и доставчици		147	74	- към персонала, в т.ч.:		1	3
2. Други вземания		2	1	до 1 година		1	3
Общо за група II:	5	149	75	- осигурителни задължения, в т.ч.:			1
III. Парични средства, в т.ч.:		55	111	до 1 година			1
- в брой		38	2	- данъчни задължения, в т.ч.:			5
- в безсрочни сметки (депозити)		17	109	до 1 година			5
Общо за група III:	6	55	111	Общо за раздел Б, в т.ч.:	8	153	127
Общо за раздел Б:		221	186	до 1 година		153	127
				В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		4	14
				- приходи за бъдещи периоди	9	4	14
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		223	192	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		223	192

Дата: 01.02.2016 г.

Съставител:
ЛОЯЛ ФИНАНС ООД
Управители:
Ивелина Кирова
Ценка Георгиева



Ръководител:
/Пламен Тодоров



Приложенията, представени на страници от 7 до 21, са неразделна част от този финансов отчет

ДЗЗД КОНСОРЦИУМ БАЛКАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 Г.

ЕИК: 175988363

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДЗЗД "КОНСОРЦИУМ БАЛКАН"
за 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	11	281	650	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	10	299	728
а) външни услуги		281	650	а) услуги		285	714
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	12	15	16	б) наеми		14	14
а) разходи за възнаграждения		13	14	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		17	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		2	2	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		316	728
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		4	4				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		4	4				
- разходи за амортизация		4	4				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3)		300	670				
4. Печалба от обичайна дейност		16	58				
Общо разходи (1 + 2 + 3)		300	670	Общо приходи (1 + 2)		316	728
5. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		16	58				
6. Разходи за данъци от печалбата		1	5				
7. Печалба (5-6)		15	53				
Всичко (Общо разходи + 6 + 7)		316	728	Всичко (Общо приходи)		316	728

Дата: 01.02.2016 г.

Съставител:
ЛОЯЛ ФИНАНС ООД
Управител:
Ивелина Кирова
Ценка Георгиева




Ръководител:

/Пламен Тодоров/




Приложенията, представени на страници от 7 до 21, са неразделна част от този финансов отчет

ДЗЗД КОНСОРЦИУМ БАЛКАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 г.

ЕИК: 175988363

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДЗЗД "КОНСОРЦИУМ БАЛКАН"
за 2015 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	12							7	(21)	53	51	
2. Финансов резултат за текущия период										15	15	
3. Разпределения на печалба								53		(53)		
4. Покриване на загуба								(21)	21			
5. Салдо към края на отчетния период	12							39		15	66	

Дата: 01.02.2016 г.

Съставител:
ЛОЯЛ ФИНАНС ООД
Управител:
Ивелина Кирова
Ценка Георгиева



Ръководител:
/Пламен Тодоров/



Приложенията, представени на страници от 7 до 21, са неразделна част от този финансов отчет

ДЗЗД КОНСОРЦИУМ БАЛКАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 Г.

ЕИК: 175988363

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на ДЗЗД "КОНСОРЦИУМ БАЛКАН"
за 2015 година

Наименование на паричните потоци	текущ период			(хил.лв.) предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	276	302	(26)	803	672	131
2. Парични потоци, свързани с трудови вознаграждения		17	(17)		15	(15)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата		7	(7)	3		3
4. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	1	4	(3)	2	16	(14)
5. Други парични потоци от основна дейност		3	(3)		3	(3)
Всичко парични потоци от основна дейност	277	333	(56)	808	706	102
Б. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А)	277	333	(56)	808	706	102
В. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			111			9
Г. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			55			111

Дата: 01.02.2016 г.

Съставител:
ЛОЯЛ ФИНАНС ООД
Управител:
Ивелина Кирова
Ценка Георгиева



Ръководител:
/Пламен Тодоров/



Приложенията, представени на страници от 7 до 21, са неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

“Консорциум Балкан” ДЗЗД е създадено на 28.10.2010 г. с договор на основание чл. 357-364 от ЗЗД и чл. 275-276 от ТЗ, регистрирано в регистър БУЛСТАТ на 01.11.2010 г.. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Девня, кв. Река Девня, стопански двор.

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал в ДЗЗД Консорциум Балкан към 31.12.2015 г. е разпределено както следва:

Съдружници	Участие в основния капитал - %
О.М.А. АД	25
О.М.А. РУМЪНИЯ ООД	25
ПАРТНЕР-ЖСП ЕООД	50

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Пламен Иванов Тодоров.

1.2. Предмет на дейност

Съдружниците обединяват усилията си за осъществяване на дейност, във връзка с участие в процедури за възлагане на обществени поръчки, процедури на договаряне с обявление или ограничени процедури, както и изпълнение на договори, по които Консорциума е избран за изпълнител в областта на строителството и ремонта на машини и оборудване за промишлеността.

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки:

- Изработка и монтаж на машини и съоръжения в промишлеността

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

➤ Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, защото за разглеждания период няма получени дългосрочни заеми.

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

➤ Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

➤ Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2015 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2015 и за 2014 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения 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.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2015 г.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2014 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално – веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем , за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
- г) стойността на актива е надеждно изчислена;
- д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700.00 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

3.6.2. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700.00 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усредненият полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Стопански инвентар	6 години
Други ДНА	5 години

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Инвестиции

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/ или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/ на инвестицията.

Асоциирани предприятия са предприятия, в които дружеството притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас и/ или дялове или упражнява значително влияние, а не контрол.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност.

3.8. Инвестиционни имоти

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа

цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на “цена на придобиване”, в съответствие със СС 16 “Дълготрайни материални активи”, съгласно СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

3.9. Лизингови договори

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

3.10. Материални запаси

При придобиването или възникването им стоково-материалните запаси се оценяват по историческа цена, която включва покупна цена и всички разходи по доставката.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена стойност.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

3.11. Вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез

бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

3.12. Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

3.13. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.14. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

3.15. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочени данъчни активи са сумите на възстановимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляеми временни разлики.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

3.16. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има текущо правно и конструктивно задължение като резултат от минали събития, за чието погасяване ще са необходими парични ресурси, които носят икономическа изгода и размера на задължението може надеждно да бъде оценено.

3.17. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

3.18. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

3.19. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължително обществено осигуряване, дължими от работодателят.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, дружеството има задължение за изплащане на обезщетение на персонала при настъпване на пенсионна възраст. Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

3.20. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;

- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;

- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

3.21. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2015 година при ставка 10 %. За 2016 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

3.22. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат съдружниците; служители на ръководни постове и членовете на управителни органи, и предприятията контролирани от тях; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.23. Кorigиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на ДЗЗД "КОНСОРЦИУМ БАЛКАН"
към 31.12.2015 г.

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи						Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации			Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)	
	активи			увеличение	оценка	в начало-то на периода		намаляване	намаляване	увеличение					
	в начало-то на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода												
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни нематериални активи															
I. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	18			18				18	4		17			17	1
Обща за група I:	18			18				18	4		17			17	1
II. Дълготрайни материални активи															
II. Съоръжения и други, в т.ч.:	3			3			3	2			2			2	1
- Стопански инвентар	3			3			3	2			2			2	1
Обща за група II:	3			3			3	2			2			2	1
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	21			21			21	15	4		19			19	2

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложен като обезпечение по задължения или по други причини.

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало следните активи, които са чужда собственост:

- сграда (офис, ремонтна работилница) в гр. Девня;
- сграда – офис в гр. Варна.

5. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти	145	74
Вземания от доставчици	2	
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	2	1
- корпоративен данък	1	
- данък върху добавената стойност	1	1
Общо	149	75

5.1. Обезценка на вземания

Обезценка на вземания	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания от клиенти	148	(3)	145	77	(3)	74
Общо	148	(3)	145	77	(3)	74

5.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	3	3
Обезценка в края на периода	3	3

6. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса	38	2
Парични средства по текущи разплащателни сметки	17	109
Общо	55	111

7. Собствен капитал

Към 31.12.2015 година участието на съдружниците е както следва:

Съдружници	Процент	Стойност в хил.лв.
О.М.А. АД	25	3
О.М.А. РУМЪНИЯ ООД	25	3
ПАРТНЕР-ЖСП ЕООД	50	6
Общо	100	12

8. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към доставчици, в т.ч.:	152	118
- свързани лица (Приложение 14)	8	69
Задължения към персонала, в т.ч.:	1	3
- начислени компенсируеми отпуски		2
Осигурителни задължения		1
Данъчни задължения, в т.ч.:		5
- корпоративен данък		5
Общо	153	127

9. Приходи за бъдещи периоди

	Текущ период	Предходен период
Предплатени наеми	4	14
Общо	4	14

10. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Услуги	285	714
Наеми	14	14
Общо	299	728

Неполучените приходи от обичайната дейност към 31.12.2015 г. са 121 хил.лв..

11. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	281	650
- наеми	4	4
- подизпълнители	275	644
- консултантски услуги	1	1
- други	1	1

Към 31.12.2015 г. неизплатените разходи са 127 хил.лв..

12. Доходи на персонала

Показатели	Текущ период	Предходен период
1. Управител	1	1
2. Средносписъчен брой на персонала	2	2
2.1. Помощен административен персонал	2	2
3. Разходи за заплати, в т.ч.:	13	14
- на административния персонал	13	14
4. Разходи за осигуровки	2	2
5. Задължения към наети лица	1	3
6. Задължения към осигурителни организации		1

13. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	Предходен период
Печалба преди данъци	16	58
Разходи, непризнати за данъчни цели	4	6
Приходи, непризнати за данъчни цели	9	14
Корпоративен данък	<u>1</u>	<u>5</u>
Текущ разход за данък	<u>1</u>	<u>5</u>
Разходи за данъци от печалбата	<u>1</u>	<u>5</u>

14. Сделки със свързани лица

За предприятието свързани лица по смисъла на СС 24 Оповестяване на свързани лица, са:

О.М.А. Офичина Металмеханика Анджелучи АД	– съдружник на Дружеството
О.М.А. Офичина Металмеханика Анджелучи Румъния ООД	– съдружник на Дружеството
Партнер-ЖСП ЕООД	– съдружник на Дружеството

Балканферро ЕООД	– общо управление
Тре Стелле ООД	- общо управление
Сдружение Джибал ДЗЗД	- общо управление
О.М.А. КЛОН БЪЛГАРИЯ КЧТ	- общо управление

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Приходи от наеми		
- О.М.А. КЛОН БЪЛГАРИЯ КЧТ	14	14
	<u>14</u>	<u>14</u>
б) Закупуване на стоки и услуги		
- БАЛКАНФЕРРО ЕООД	7	221
- ПАРТНЕР-ЖСП ЕООД	1	2
	<u>8</u>	<u>223</u>

Салдата произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

Задължения към свързани лица	Текущ период	Предходен период
БАЛКАНФЕРРО ЕООД, в т.ч.:	8	69
- от получени услуги	8	69
	<u>8</u>	<u>69</u>

15. Финансово състояние

Показатели	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна печалба (загуба) – хил. лв.	16	58
а/ от дейността	16	58
2. Печалба (загуба) – хил.лв.	15	53
3. Относителен дял на собствения капитал - %	29.60	26.56
4. Относителен дял на привлечения капитал - %	70.40	73.44
3. Обща ликвидност – коефициент	1.44	1.46
4. Бърза ликвидност – коефициент	1.32	1.46
5. Незабавна ликвидност – коефициент	0.36	0.87
8. Финансова независимост – коефициент	0.42	0.36
9. Задлъжнялост - коефициент	2.38	2.76
10. Рентабилност на приходите от продажби - %	0.05	0.07
11. Рентабилност на собствения капитал - %	22.73	103.92
12. Ефективност на разходите – коефициент	1.05	1.09
13. Ефективност на приходите – коефициент	0.95	0.92

16. Събития след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от общото събрание на съдружниците на ДЗЗД Консорциум Балкан на 05.02.2016 г. с Протокол от 05.02.2016 г.