

ЕТ “Аскент – Пламен Пенчев”

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за годината завършваща на 31.12.2014

I. Учредяване и регистрация

Едноличният търговец “Аскент– Пламен Пенчев” е регистриран с решение на Старозагорски окръжен съд по фирмено дело 486/1990г.

Предмета на дейност на фирмата е производство и търговия на селскостопанска продукция в страната и чужбина.

Настоящият финансов отчет е одобрен от собственика на дружеството на 31.03.2015г.

II. Счетоводна политика

1.База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишният финансов отчет за 2014г. на ЕТ “Аскент – Пламен Пенчев” е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени с ПМС № 46 от 2005г. и изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007г. в сила от 01.01.2008г.

2.Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие.

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 стойност, както това е посочено на съответните места.

3.Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България- националния лев. От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември 2014г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута се включват в отчета за приходите и разходите, в момента на възникването им, като се третираят като финансови приходи (разходи).

4.Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2014 година, са съпоставими с данните за 2013 година

5.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

6.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

6.1.1. Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

6.1.2. Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

6.1.3. Последващо оценяване

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

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 такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

6.1.4. Дълготрайни биологични активи

Дълготрайните биологични активи са оценени по цена на придобиване, тъй като ръководството няма информация за тяхната справедлива стойност.

6.1.5. Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи:

- Сгради – 25 години
- Машини – от 5 до 7 години
- Транспортни средства – от 5 до 7 години
- Биологични активи – 7 години

6.2. Текущи (краткотрайни) активи

6.2.1. Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им.

Оценката на потреблението е извършена по метода на средно претеглена цена.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

Продукцията е оценена по себестойност, формирана от стойността на вложените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани със съответната продукция. В себестойността на произведената продукция не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажба. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на действителен капацитет.

Оценката на потреблението на продукцията е извършено по метода на средно претеглена себестойност.

Стоково-материалните запаси в баланса са оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

6.2.2.Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014г. Отписването на вземанията става, когато се реализират правата (съберат вземанията), настъпи отказ или изтече срокът за реализиране на вземанията.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестване за обезценка на вземанията, т.е. за наличие на несъбираеми вземания. Загубата от обезценка се отчита, като разлика между балансовата стойност на вземането и стойността на очакваните бъдещи потоци. Сумата на обезценката се признава като текущ разход.

6.2.3.Парични средства

Паричните средства на дружество в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2014г.

6.3.Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2014г. и са свързани със следващи отчетни периоди.

6.4. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Облагаемият доход от стопанска дейност на едноличния търговец е формираната данъчна печалба по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане. Размерът на данъка върху годишната данъчна основа за доходите от стопанска дейност като едноличен търговец се определя като годишната данъчна основа се умножи по данъчна ставка 15 на сто. За 2015 г. данъчната ставка се запазва на 15 %.

6.5.Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014г.

Дружеството отписва задължението при неговото погасяване, когато настъпи отмяна на задължението или изтече срокът за уреждането му.

Привлечените финансови ресурси са:

- **банкови заеми** – представени по цена на придобиване (номинална сума), разпределени в баланса със срок на погасяване до 1 година и над 1 година от датата на баланса.
- **финансов лизинг** – лизинговите задължения, съдържат главница и лихва. Лихвените разходи, свързани с наетия актив се отчитат в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Лизинговите задължения се класифицират в баланса в зависимост от срока на погасяване.

7.Признаване на приходи и разходи

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

Приходите във валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите от продажби се признават, както следва:

- продажба на стоки и материали и дълготрайни активи- при фактуриране и прехвърляне на собствеността на купувача;
- продажби на услуги - в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- лихви- текущо пропорционално на времева база;
- дивиденди - при установяване на правото на получаване.

Приходите от финансираня се отчитат съобразно тяхното вложение. Финансиранята свързани с неамортизируеми активи са отчитани на приход през периодите през които са отразени разходите за изпълнение на условията на даренията. Приходите от финансираня свързани с амортизируеми активи са отчитани пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на финансирането.

III. Пояснителни сведения

1. Дълготрайни материални и нематериални активи.

(справка за движението на дълготрайните активи)

СПРАВКА
ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2014г.
На ЕТ "Аскент - Пламен Пенчев"

Показатели	Отчетна стойност на ДМА				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I. Нематериални активи									
1. Програмни продукти и други подобни права и активи	1			1		1		1	-
Общо за група I	1			1		1		1	-
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.:	38			38	10	1		11	27
- земи	10			10					10
- сгради	28			28	10	1		11	17
2. Машины, производствено оборудване, апаратура	2782	170		2952	2437	95		2532	420
3. Транспортни средства	1720			1720	1420	220		1640	80
3. Дълготрайни биологични активи	1499	142	426	1215	290	215	177	328	887
Общо за група II	6039	312	426	5925	4157	530	176	4511	1414
ОБЩО	6040	312	426	5926	4157	531	176	4512	1414

2. Материални запаси

Материални запаси	31.12.2014г. хил.лв.	31.12.2013г. хил.лв.
Материали, в т.ч.:	3010	3396
- фуражи	1997	2436
- за растениевъдство	2	19
- за говедовъдство	1010	936
- гориво и резервни части	1	5
Незавършено производство	96	145
Стоки	459	462
Краткотрайни биологични активи, в т.ч.:	451	251
- млади животни	3	4
- животни за уговяване	448	247
Общо	4016	4254

3. Вземания

Краткосрочни вземания	31.12.2014г. хил.лв.	31.12.2013г. хил.лв.
Вземания от клиенти	2453	2456

4. Парични средства

Парични средства	31.12.2014г. хил.лв.	31.12.2013г. хил.лв.
Парични средства в брой	55	15
Парични средства в банкови сметки	3	-
Общо	58	15

5. Собствен капитал

Собствен капитал	31.12.2014г. хил.лв.	31.12.2013г. хил.лв.
Допълнителни резерви	3	3
Натрупана печалба от минали години	5495	5369
• неразпределена печалба	5495	5369
Текуща печалба	85	126
Общо	5583	5498

Резервите на дружеството са формирани от преотстъпен данък на основание чл.48, ал.6 от ЗДДФЛ. Данъкът върху годишната данъчна основа за доходите от стопанска дейност, като едноличен търговец се преотстъпва в размер до 60 на сто на лица, регистрирани като земеделски производители, за годишната данъчна основа от дейност по производство на непреработена растителна и животинска продукция при условията за преотстъпване на корпоративен данък по чл.189 б от ЗКПО.

6. Пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2014г. са свързани със следните обекти в баланса:

Описание на обекта	31.12.2014г. в хил.лв.		31.12.2013г. в хил.лв.	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
Пасиви по отсрочени данъци				
Дълготрайни активи	119	18	217	32

7. Задължения

Задължения	31.12.2014г. хил.лв.	31.12.2013г. хил.лв.
1.Задължения към финансови предприятия	1314	1661
Задължения по банкови заеми	1314	1534
до 1 година	973	515
над 1 година	341	1019
Задължения по финансов лизинг	-	127
до 1 година	-	127
2.Задължения към доставчици	948	1310
3.Други задължения, в т.ч.:	78	107
- към персонала	5	5
- осигурителни задължения	10	15
- данъчни задължения, в т.ч.:	37	57
• данък печалба	21	24
• ДОД	2	4
• ДДС за внасяне	10	28
• данък сгради и такса смет	4	1
- търговски заем	26	30
Общо задължения	2340	3078
до 1 година	1999	2058
над 1 година	341	1020

Задълженията по банкови заеми са основно с Райфайзен банк и ОББ. За обезпечаване на заемите са заложили дълготрайни активи на дружеството и на свързани предприятия – производствени сгради и машини.

Средносписъчния брой на персонала за 2014 година е 10 човека.

8. Приходи и разходи

8.1. Приходи от дейността

Приходи от дейността	2014г. в хил.лв.	2013г. в хил.лв.
Продажба на продукция, в т.ч.:	1812	2641
- от говедовъдство	346	1881
- от растениевъдство	1466	760
Продажба на стоки	626	1115
Извършени услуги, в т.ч.:	334	432
- транспортни услуги	327	396
- наем	4	2
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	415	-
Активи по стопански начин, в т.ч.:	224	1546
- прираст и приплоди	224	163
- материали собствено производство	-	1383
Други приходи, в т.ч.:	456	683
- финансираня на текущата дейност	442	505
- отписани задължения	14	178
Общо	3867	6417

Финансиране (субсидии)	2014г. в хил.лв.	2013г. в хил.лв.
Генофонд животни	57	45
Земеделска земя	385	326

8.3. Структура на приходите от продукция

Приходи	2014г.		2013г.	
	Количество	Стойност в хил.лв.	Количество	Стойност в хил.лв.
Ечемик	1101150 кг.	249	658700 кг.	212
Овес		-	40498 кг.	14
Розов цвят		-	5000 кг.	16
Тритикале	450960 кг.	97	1691010 кг.	517
Говеда живо тегло	10550 кг.	44	17350 кг.	69
Крави	119 бр.	113	69 бр.	58
Краве мляко	1738877 л.	1309	2293771 л.	1755
Общо приходи от продажба на продукция		1812		2641

8.4. Нето приходи от продажба на стоки

Приходи	2014г. в хил.лв.	2013г. в хил.лв.
Приходи от продажба на стоки	626	1115
Отчетна стойност на стоки	558	1004
Нето приходи от продажба на стоки	68	111

8.5. Разходи за дейността

Разходи за дейността	2014г. в хил.лв.	2013г. в хил.лв.
За материали, в т.ч.:	1455	2384
- фуражи	943	1517
- семена, препарати	184	252
- торове	102	119
- горива и резервни части	164	367
- други материали	62	129
За външни услуги, в т.ч.:	655	628
- наеми и рента	550	434
- застраховки	23	25
- поддръжка, текущ ремонт	6	1
- земеделски услуги	65	151
- други услуги	11	17
За амортизации	531	782
За възнаграждения	73	79
За осигуровки	18	19
Други, в т.ч.:	929	1380
- балансова стойност на продадените активи	834	1213
- винетни такси	3	3
- данък сгради и ПС	6	4
- лихви, неустойки и такси за просрочие	29	150
- умрели животни	18	7
- отписани вземания	39	3
Общо	3661	6151

8.6. Финансови разходи и приходи

Финансови разходи	2014г. в хил.лв.	2013г. в хил.лв.
Разходи за лихви	94	120
в т.ч. лихви по банкови заеми	77	107
Други финансови разходи	10	13
в т.ч. лихви лизинг	-	2
Общо финансови разходи	104	133
Финансови приходи	-	17

9. Данъци върху печалбата

Счетоводния финансов резултат на дружеството за 2014г. е 102 хил.лв. (за 2013г.: 150 хил.лв.) печалба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели, в резултат на което е формирана данъчна печалба в размер на 210хил.лв. (за 2013г.: 176 хил.лв.).

Показатели	2014 хил.лв.	2013 хил.лв.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	210	176
Годишна данъчна основа по чл.28 от ЗДДФЛ	206	171
Текущ разход за данък	31	26
Отсрочени данъци– свързани с възникване и (обратно проявление) на данъчни временни разлики	(14)	(2)
Общо разходи за данъци отчетени в отчета за приходи и разходи	17	24

10. Оповестяване на свързани лица

- Вид на свързаност – общ контрол
- Сделки със свързани лица
 - продажби – 2587 хил.лв.
 - покупки – 1337 хил.лв.

Сделките със свързани лица са осъществени при условия обичайни за търговските взаимоотношения на дружеството и при ценова политика, не отклоняваща се от пазарните условия.

Дата: 31.03.2015г.

Съставител:

Собственик:

