3.10. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата / данъчна / печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите / възстановими / данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите / намаляеми / временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Определеният върху намаляемите временни разлики данък от печалбата се признава като актив по отсрочени данъци. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци са представени компенсирано във финансовия отчет.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на дружеството към 31 декември 2019 и 2018 години са 10 %.

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2020 г. е 10 %.

4. 1.Дълготрайни материални активи / ДМА /

	Земи х.лв	Сгради х.лв.	Машини и обор. х.лв.	Сър. и др. ДМА х.лв.	ДМА в процес на изграж. х.лв.	Общо ДМА х.лв.
Отчетна стойност:						
Салдо на 31.12.2018	**37**	**582**	**1594**	**70**	**141**	**2424**
Постъпили	**90**	**408**	**333**	**120**	**775**	**1726**
Излезли				1	856	**857**
Салдо на 31.12.2019	**127**	**991**	**1926**	**189**	**60**	**3293**
Натрупана амортизация						
Салдо на 31.12.2018		**188**	**717**	**34**		**939**
Амортизация за периода		**17**	**202**	**25**		**244**
Амортизация на излезлите						**0**
Салдо на 31.12.2019		**205**	**919**	**59**		**1183**
Балансова ст/ст на 31.12.2019 г.	**37**	**395**	**876**	**36**	**141**	**1485**
Балансова ст/ст на 31.12.2019 г.	**127**	**786**	**1007**	**130**	**60**	**2110**

4.2. Дълготрайни нематериални активи / ДНА / х.лв.

Показатели	Сума х.лв.
Отчетна стойност на 01.01.2018 г.	111
Придобити през годината	0
Отписани през годината	0
Отчетна стойност на 31.12.2019 г.	111
Амортизация на 01.01.2018 г.	63
Начислена през годината	2
Отписана през годината	0
Начислена амортизация към 31.12.2019 г.	66
Балансова стойност на 31.12.2018 г.	48
Балансова стойност на 31.12.2018 г.	46

5. Дългосрочни финансови активи

Дружеството е предоставило търговски заем за оборотни средства на „БУЛ АГРО 2009„ ЕООД в размер на 20 х.лв.

6. Материални запаси

Наличните материални запаси към 31 декември се използват за нуждите на стопанската ни дейност. Техния размер към 31 декември, представен по нетна реализируема стойност е както следва:

Показатели в х.лв.	2019 г.	2018 г.
Суровини и материали	66	62
Незавършено производство	0	2
Продукция	1333	758
Общо материални запаси:	**1399**	**822**

За отчетния период не е извършена обезценка на материалните запаси и не е признат разход от обезценка в отчета за приходите и разходите.

7. Вземания от клиенти и доставчици в х.лв.

Показатели	2019 г.	2018 г.
- вземания от клиенти	125	165
- други вземания	90	75
Общо вземания:	**215**	**240**

Вземанията са представени на нетна база.

Всички вземания са текущи. Не е начислявана обезценка на вземанията, поради липса на основание за това.

7.1. Инвестиции

През отчетния период са продадени изкупените собствени акции размер на 298 х.лв. Паричните средства от продажбата са постъпили в дружеството за годината.

8. Парични средства

Показатели	**2019 г.**	**2018 г.**
- парични средства в брой	7	6
- парични средства по безсрочни с/ки	1797	1702
Общо парични средства:	**1804**	**1708**

На база движението на паричните средства на дружеството е изготвен Отчетът за паричните потоци по прекия метод. Стойността на наличните парични средства в ОПП съответства на наличните парични средства в баланса на дружеството.

Всички парични средства са на разположение на ръководството за ползване.

9. Провизии и сходни задължения

През отчетния период няма начислени провизии и сходни задължения.

10. Задължения

Показатели	**2019 г.**	**2018 г.**
Получени аванси	18	27
Задължения към доставчици	49	162
Задължения към персонала	11	8
Осигурителни задължения	4	3
Данъчни задължения	20	8
Други задължения, в т.ч.:	291	26
-задължения по търговски заем	0	0
-задължения за лихви по търговски заеми	0	0
-задължения по лизинг	21	24
-други задължения	0	2
-задължения за съучастия	270	0
Общо задължения:	**393**	**234**

Задълженията ***към персонала*** към 31 декември са текущи и са изплатени през м. януари на следващата година.

Данъчните задължения са задължения по текущи данъци и същите са изплатени в сроковете за плащане на следващата година.

11. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Показатели	**2019 г.**	**2018 г.**
Получени и признати приходи от финансирания	13	14
Общо:	**13**	**14**

Получените финансирания са от получени субсидии на декар площ за ползваните земеделски земи.

12. Приходи

Показатели	**2019 г.**	**2018 г.**
Приходи от продажба на продукция	3781	4654
Приходи от продажба на услуги	13	7
Други приходи, в т.ч.:	46	40
- приходи от финансирания	13	14
Общо приходи:	**3840**	**4701**

Основите приходи са от продажба на готова продукция.

13. Разходи за материали в х.лв.

Показатели	**2019 г.**	**2018 г.**
Основни и спомагателни материали	1778	1858
Ел.енергия	21	17
Вода	0	11
Горива, природен газ, масла и гуми	125	111
Канцеларски материали	2	2
Резервни части	4	39
Материали за текущ ремонт на сгради	75	0
Други материали	23	0
Общо разходи за материали:	**2028**	**2038**

14. Разходи за външни услуги в х.лв.

Показатели	**2019 г.**	**2018 г.**
Комуникационни услуги	13	12
Ремонт и поддръжка	10	2
Наеми	25	6
Абонаментни такси	1	0
Застраховки	5	4
Счетоводни и одиторски услуги	13	12
Консултантски услуги-адвокат	10	45
Други услуги / акциз	146	90
Данъци и такси	20	19
Нает транспорт	126	181
Текущи ремонти	13	33
СМР с подизпълнители	0	52
Други услуги	70	53
Общо разходи за външни услуги:	**452**	**509**

Одиторското възнаграждение за извършения одит за финансовата 2019 г. е в размер на 3600 лв.

15. Разходи за персонала в х.лв.

Показатели	**2019 г.**	**2018 г.**
Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	168	144
- на органите за управление	19	19
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	32	29
- осигуровки свързани с пенсии	21	16
Общо разходи за персонала:	**200**	**173**
Средно списъчен брой на персонала	**11 бр.**	**14 бр.**

16. Други оперативни разходи

Показатели	**2019 г.**	**2018 г.**
Разходи за командировки	1	1
Отписани вземания с изтекъл срок	1	34
Балансова стойност на продадените активи	2	1
Разходи за представителни цели	1	1
Съдебни разноски	14	0
Общо други разходи:	**19**	**37**

17. Разходи за данъци върху печалбата

Данъчната ставка за отчетния-2019 г. и съпоставимия – 2018 г. периоди е еднаква – 10 %.

Реализирания финансов резултат за годината е счетоводна печалба 1542519,97 лв. След данъчно преобразуване данъчния финансов резултат става 1568566,72 лв. Начислен корпоративен данък 156856.67 лв. На основание Заповед № БАИ-ЗКПО-7/28.03.2018 г. на Българската агенция за инвестиции, дружеството преотстъпва 100 % корпоративен данък за финансовата 2019 г. за производствена дейност на основание чл.189, т.1, буква „б", във връзка с чл.184 от Закона за корпоративното подоходно облагане. Същото е одобрено за извършване на инвестиционен проект от Българската агенция за инвестиции. Размерът на преотстъпения корпоративен данък за 2019 г. е 153 767.69 лв.

18. Оповестяване на събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

1/. Коригиращи събития

До датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили никакви коригиращи събития, които налагат преизчисление на перата от баланса за финансовата 2019 г.

2/. Некоригиращи събития

С обявеното извънредно положение на 13 Март 2020 г. , свързано с пандемията COVIT-19, се затрудниха комуникациите с контрагентите. Ръководството взе необходимите мерки за опазване на персонала. Част от персонала бе пуснат в отпуски, с цел да се осигури дистанция при работа в служебните помещения.

Въпреки затрудненията дружеството продължи работа по сключените договори с клиентите ни. Не са налице индикации за намаляване обемите на приходите по тази причина и няма никакви съмнения относно приложимостта на принципа за действащо предприятие и през следващия отчетен период – 2020 година.

19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период дружеството не е извършвало сделки със свързани лица.

Дата: 28.06.2020 г.

Съставител:…….. Изп.Директор:……..

/„Асеа одит" ООД-Сабиха А.Юмер/ /Орхан Ахмед Муса/