

ПРИЛОЖЕНИЕ

**към годишния финансов отчет за 2017 г.
на "БАЛДЖИЕВ" ООД гр. Севлиево,
ЕИК/БУЛСТАТ: 107 018 774**

Настоящото приложение като част от ГФО на дружеството за 2017 г. има за цел да оповести прилаганата счетоводна политика при организиране на счетоводното отчитане на дейността, методите и принципите на оценка и съставянето на годишния и междинните финансови отчети.

1. Общо представяне

"БАЛДЖИЕВ" ООД е дружество с ограничена отговорност, със седалище и адрес на управление: гр. Севлиево, п.к. 5400, ул. „Гочо Москов“ № 2А, с ЕИК/БУЛСТАТ 107 018 774 и предмет на дейност: *„търговия с пестициди и минерални торове, разфасоване на пестициди и минерални торове. Търговия с посевен и посадъчен материал. Покупка на стоки и други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид. Складова, лизингова дейности, съхранение на вложено зърно и издаване на складови записи и друга незабранена от закона дейност“.*

Капиталът на дружеството е в размер на 105 000 лева. Същият е внесен изцяло. Разпределен е в 2 100 дяла по 50 лева номинал всеки един.

Информацията от предходни периоди е сравнима с тази от текущия период без да са правени корекции на информацията за предходните периоди. Отчетният период, за който се отнасят отчетите е календарна година - от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. включително.

2.Счетоводна политика – общо разяснение

При изготвяне на ГФО за 2017 г. не са променяни съставните форми по структура и съдържание. Отчетните форми са съобразени с разпоредбите на новия счетоводен СС 1, в сила от 01.01.2016 г.

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика, по отношение

на базите за оценки, принципите, изходните предположения, концепциите, правилата и процедурите.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите на текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите и предимство на съдържанието пред формата.

Годишният финансов отчет е изготвен в хил.лв. Основна единица при представяне на отчетната информация е българският лев. За позициите, представени във валута се прилага СС 21.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, собствения капитал, приходите и разходите става по метода на историческата цена. В края на отчетния период е извършена проверка, относно нуждата от обезценка на активи и е преценено, че не са налице условия за обезценка на активите.

Валутният курс, използван за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута е централният курс за деня на БНБ, а в края – заключителния към 31.12.2017 г.

Дружеството притежава дългосрочни финансови активи в размер на 1008 хил. лв като съучастие в основния капитал на „Агриланд“ ЕАД. Съучастието е 100 %, при което дружеството се явява майка на „Агриланд“ ЕАД.

Основният капитал е собственост на две физически лица – ДРАГОМИР ГЕОРГИЕВ БАЛДЖИЕВ и ГЕОРГИ ДРАГОМИРОВ БАЛДЖИЕВ. Дружеството е част от група. Органът на управление е Общото събрание на съдружниците. Управителите имат представителни функции. Всички решения за развитие на дейността и обезпечение на същата се вземат от Общото събрание.

На управляващите органи на дружеството не са известни данни за несигурност относно възможността на предприятието да продължи дейността си.

3. Специфични правила за отчитане на активи и пасиви

Отчитане на стоково-материални запаси

Стоково – материалните запаси в дружеството са представени от материали и стоки. Същите при придобиване се отчитат по доставна

цена, включваща покупната такава и разходи за доставка. В групата на стоково – материалните запаси от съществено значение е групата на „стоките“. Тяхното отчитане е на аналитичен принцип по отделни номенклатури. Аналитичното водене е в склада, където се съхраняват същите. В счетоводния отдел стоките се отчитат на синтетично ниво по групи. Периодично за сигурност в наличностите се извършва инвентаризация.

Отчетната стойност на стоките е съвкупност от покупната им цена и всички разходи, свързани с доставката им. При отписване на стоките се прилага средно претеглена стойност, която цена се контролира и обработва чрез програмен продукт. Предвид на това, че стоките са основният търгуем продукт и формират обемите на дейността и крайния финансов резултат, при продажба на същите се определя пазарна цена за приход. Освен продажната им стойност в прихода се включват всички бонуси, свързани с продажбата, имащи отношение към стойността на стоките.

В баланса стоките са представени по отчетна стойност. В края на отчетния период се извършва преглед за сравнение отчетна и реализируема цена. При разлика, ако последната е по – ниска от отчетната такава, се извършва подоценка на наличните стоки, като резултата от това се отразява в ОПР като разход. В следващ отчетен период се прави ново преразглеждане и ако реализируемаата стойност е по – висока от отчетната, се възстановява подоценката.

Отчитане на дълготрайните активи

При отчитане на дълготрайните активи е възприет стойностен праг на същественост 700 лева, но в случай, когато актива по специфичност е с характеристика на дълготраен такъв и е с цена под определения праг, той се класифицира като дълготраен, като със специално вътрешно разпореждане се определя и конкретността. Всички други доставки на активи, които са под прага на същественост и са с характер на оборотни, се признават за краткотрайни материални активи или се признават за разход.

При придобиване дълготрайните активи се заприходяват по доставна цена и разходи за привеждане на актива в експлоатация. При признаване на последващи разходи, свързани с увеличение на стойността на актива, които водят до удължаване на експлоатационния му срок, се признава нов актив, свързан с наличния (като допълнение) в смисъл за по-правилно начисление на счетоводната и данъчна амортизация, или се увеличава отчетната стойност на наличния, като

се променя амортизационния срок.

При възникнали причини за неползване на активи повече от 12 месеца същите се изваждат от употреба и се преустановява признаването на разходи за амортизиране.

Придобиването на дълготрайни активи в дружеството е на база на необходимост от същите.

На същите при заприходяването се определя: група, експлоатационен срок и се изготвя счетоводен и данъчен амортизационен план.

При ползване в дейността на чужди дълготрайни активи взаимоотношенията се уреждат чрез оперативни лизингови договори с права за извършване на ремонти и подобрения за сметка на наемателя. Дълготрайни активи се доставят чрез пряка доставка или лизингови договори.

За отчетния период (2017 г.) състоянието на дълготрайните активи в "БАЛДЖИЕВ" ООД е както следва:

<i>Група</i>	<i>Мярка</i>	<i>Стойност на придобиване</i>	<i>Коректив амортизация</i>	<i>Балансова стойност</i>
1.Земи	хил.лв.	22918	0	22918
2.Сгради	хил.лв.	1361	845	516
3.Машини	хил.лв.	310	310	0
4.Съоръжения и други	хил.лв.	1453	944	509
Общо Дълготрайни материални активи		26042	2099	23943
5. Нематериални активи	хил.лв.	9	9	0
Всичко ДА		26051	2108	23943

Отчитането на нематериалните активи е организирано на същите принципи и подходи, както материалните.

Дружеството отчита по баланс дългосрочни финансови активи, като съучастие по цена на придобиване, които представляват съучастие в дъщерно предприятие в размер на 1008 хил.лв, от които 954 хил.лв. покупка и 54 хил лв допълнително увеличение. За целите на съучастията се изготвя консолидиран годишен финансов отчет.

Отчитане на амортизациите

Приет е линейния метод за амортизиране. Прилагат се фискалните амортизационни норми за разход за счетоводни и данъчни цели, като се спазват разпоредбите на СС 4.

Към 31.12.2017 г. набраната амортизация е 67,28% от отчетната стойност на ДА без земите и дългосрочните финансови активи и е в размер на 2108 хил. лв.

Лизинг и инвестиционни имоти

За доставката на дълготрайни активи в определени случаи дружеството поема задължения по финансови лизингови договори.

Цената на лизинга е сбор от стойността на актива и финансовите разходи, като последните се отлагат по определен погасителен план за бъдещо време.

Дружеството заприходява актива по счетоводния си баланс, с цел признаване на текущи разходи, но собствеността се прехвърля при издължаване на договора. Финансовите разходи се признават в съответствие с погасителния план като лихви. Когато наличните дълготрайни активи са определени за бъдещи продажби или се отдават под наем (оперативен или финансов) същите се класифицират като „инвестиционни имоти“. Тяхното отчитане е съобразено със счетоводната политика за отчитане на дълготрайните активи (придобиване, амортизиране, отписване). За 2017 г. като инвестиционни имоти са определени земеделските земи, собственост на дружеството, които са отдадени под наем за получаване на приходи. В баланса същите са представени на реда за дълготрайните материални активи „земи“, поради това че сключените договори за отдаване под наем не са дългосрочни и не е преценено в кой момент може да бъдат прекратени.

Отчети за паричните потоци

При отчитане на паричните средства се прилага отделно отчитане на приходи и разходи на парични средства по източници и предназначение. Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой, оценки на валутни разплащания. Постъпленията и плащанията към контрагентите се посочват с включени ДДС, мита и акцизи. За

целите на отчитането и контрола на движението на финансовите средства се изготвя отчет за паричния поток съгласно СС 7 по прекия метод.

Приходи и разходи

Организираното счетоводно отчитане на разходите е по икономически елементи и по направление в зависимост от специфичностите на дейността. Вътре в отделните икономически елементи (материали, външни услуги и други) е осигурена подробна информация за различните видове. Като недостатък на възприетата методология за отчитане на разходите (и това е в процес на промяна) се счита разпределението на разходите по доставка на стоките и по транспортирането им при реализация. Този вид разход в бъдеще ще бъде преразгледан и приета нова методология за разпределението му.

Като елемент на разходите за дейността за дружеството от съществено значение е отписването на отчетната стойност на продадените стоки, тъй като чрез този вид разход се формира финансовият резултат от основна дейност.

За отчитането на приходите е осигурено отделно отчитане на видовете приходи: от продажба на стоки, от услуги (наеми), от други приходи, финансови приходи и др. Отчитането на приходите се признава при прехвърляне на собствеността, чрез издаване на съответните документи. Реализацията се осъществява в България, в ЕС и частично в трети страни. Всички сделки извън страната са съпроводени с необходимите транспортни и митнически документи. В ЕС основен клиент е Република Гърция.

Приходите се признават нетирано, без ДДС. Разходите се признават, когато възникнат или се открият

Разликата между приходите и разходите, регистрирани през текущия период, формират финансовия резултат общо и по източници.

Доходи на персонала

Счетоводното отчитане на разходите за персонала е организирано като разходи за възнаграждения, данъци и осигуровки.

Начислените разходи за текущи възнаграждения се признават за

разход в периода на възникване. Дружеството не прилага СС 19 в частта за отлагане на неизползван отпуск и осигуровките свързани с него.

Отчитане на финансови инструменти.

При организиране отчитането на разчетните взаимоотношения по доставки и продажби, с персонала и различни институции „Балджиев“ ООД ползва финансовите инструменти за вземания, задължения и финансови средства. Вземанията и задълженията се оценяват по стойност на възникване по номинал, с договорен срок за признаване вземането или задължението. При неспазването на определения срок за овъзмездяване следва признаване на текущ разход или приход от лихви, които се отразяват в ОПР. Дружеството използва и разплащания във валута като отчита курсови разлики – през годината по отчетен валутен курс, а в края на годината по заключителен.

Периодично и в края на отчетния период се прави подробен преглед на финансовите активи и пасиви. Извършва се оценка при спазване на ЗКПО (има се предвид срока на възникване, срока на уреждане, сигурността за уреждане). Получените разлики от оценката се признават в текущия период за разходи или приходи при спазване на данъчното законодателство.

Финансовите средства в лв се отчитат по номинал. Спазват се всички разпореждания за разплащания в брой, отчитане на служебни аванси и други.

Към 31.12.2017 г. финансовите активи и пасиви(вземания и задължения) на “БАЛДЖИЕВ” ООД са представени както следва:

Вземания	31.12.2017
1.От клиенти и доставчици	2101
2. От други вземания, вкл. ДДС за възстановяване	129
Всичко вземания:	2230
Задължения	31.12.2017
1. Към финансови институции	-
2. Към доставчици, вкл. свързани лица	12467
3.Към предприятия от група	225
4.Задължения по получени заеми	9
5.Други задължения	66
Всичко задължения:	12767

От задълженията над една година са задължения към предприятия от група – към дъщерното дружество - 216 хил.лв.. Задълженията се разпределят на задължения към доставчици, финансови предприятия, предприятия от група, към свързани лица, задължения по получени заеми, задължения към персонал, осигурителни задължения и за данъци.

“БАЛДЖИЕВ” ООД не прилага провизиране на активи и пасиви. В края на отчетния период след изпращане писма за потвърждение, несигурните за отчитане вземания се отписват чрез начисляване разход, а задълженията се признават за приход.

Отчитане на основния капитал, видове резерви, финансов резултат и данъчно облагане.

Основният капитал на дружеството, посочен по баланса съответства на този по регистрация. Същият се представя по брой дялове, номинал и притежание.

Резервите се отчитат по видове и са определени съгласно дружествения договор като резултат от разпределение на финансовия резултат. Същите се използват само по решение на общото събрание.

Финансовият резултат представлява разликата между разходите и приходите за съответният отчетен период, намалена с дължимите данъци съгласно действащото законодателство. За целите на данъчното облагане, след изготвяне на ГФО се извършва облагане по действащото законодателство, като реализирания счетоводен финансов резултат се увеличава и намалява с непризнатите за данъчни цели разходи и приходи.

Приложимата данъчна ставка за данъка за 2017 г е 10%. Дружеството няма отчетени временни данъчни разлики в увеличение и намаление.

През 2017 г. е взето решение на Общото събрание и са начислени и изплатени дивиденди на собствениците на основния капитал в размер на 865 хил.лв.

Бележки към финансовия отчет, за оповестяване на основните показатели, характеризиращи имущественото и финансово състояние

1. Дълготрайни активи по балансова стойност

Група	Мярка	2017 г.	2016 г.	Разлика
1. Сгради и земи	хил. лв.	23 434	22 154	1280
2. Съоръжения и други	хил. лв.	509	566	-57
Всичко ДМА	хил. лв.	23 943	22 720	1223
1. Акции и дялове в предприятия от група	хил. лв.	1008	1008	-
Всичко дългосрочни финансови активи	хил. лв.	1008	1008	-

В групата на съоръженията са включени и транспортни средства, стопански инвентар, компютри, пътища и площадки.

2. Стоково-материални запаси

Група	Мярка	2017 г.	2016 г.	Разлика
1. Суровини и материали	хил. лв.	5	6	-1
Всичко материали запаси	хил. лв.	5	6	-1

3. Парични потоци

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2017 г.	2016 г.
Парични средства в брой:	20	880
Безсрочни сметки /депозити/	155	17
Общо:	175	897
Постъпления	87 496	80010
Плащания	88 218	79829

4. Доходи на персонала

Към 31.12.2017 г. в „БАЛДЖИЕВ“ ООД списъчният брой на персонала е 29 бр. Средно - списъчният брой на персонала за 2016г. е 29 бр., а разходите за персонал през 2017 г. са в размер на 367 хил. лв. (ФРЗ).

5. Приходи

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2017 г.	2016 г.	
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
1. От продадени стоки	69 780	69128	652
2. От услуги (включително наеми)	1 785	1804	-19
Обща сума на нетни приходи:	71 565	70932	633
Други приходи	83	31	52
Други лихви и финансови приходи	30	11	19
Обща сума на приходите:	71 678	70 974	704

6. Разходи

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2017 г.	2016 г.	
1. Разходи за материали	86	68	18
2. Разходи за външни услуги	8 064	7926	138
3. Разходи за персонала	367	266	101
4. Разходи за амортизация	111	111	-
5. Други разходи вкл отчетна стойност на продадени стоки	60 916	60476	440
Общо оперативни разходи:	69 544	68 847	697
Разходи от валутни курсови разлики	26	15	11
Разходи за лихви и др. финансови разходи	59	27	32
Общо разходи	69 629	68 889	740

Заключение:

Финансовият резултат е положителна величина в размер на 1844 хил. лева след данъчно облагане. Дружеството няма тенденция за промяна на счетоводната политика и организацията на счетоводното отчитане, с изключение на частична промяна при разпределение на разходите, която ще се извърши през 2018 г.

Годишният финансов отчет за 2017 г. на "БАЛДЖИЕВ" ООД е изготвен съобразно разработената счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие с НСС, ЗСч, както и всички законови и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

Гл. счетоводител: _____

/Детелина Иванова/

Ръководител: _____

/Драгомир Балджиев/

