

ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишния финансов отчет за 2019 г.
за оповестяване на счетоводните правила и принципи за текущото
счетоводно отчитане и изготвяне на финансовите отчети на
„ПАНАЦЕЯ“ ООД - гр.Севлиево,
ЕИК/БУЛСТАТ 107 018 752

1. Общо представяне

„Панацея“ ООД е дружество с ограничена отговорност, със седалище в град Севлиево и адрес на управление: ул. „Гочо Москов“ № 2А, ЕИК/БУЛСТАТ: 107 018 752 и предмет на дейност: *„Търговия с горива, бензин, дизелово гориво, мазут, смазочни масла след надлежно разрешение, 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 и други дейности незабранени със закон“.*

Капиталът на дружеството е в размер на 1 005 хил. лева, като същият е увеличен през 2019 г. с 1 000 хил.лв. Необходимостта от това увеличение се дължи на промени в Закона за административното регулиране на икономическите дейности, свързани с нефт и продукти от нефтен произход, според които се въвежда минимален внесен капитал за осъществяване на съответните дейности.

Отчетите на дружеството за 2019 г. са съставени на базата на Националните счетоводни стандарти. При съставянето им не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии и счетоводни сметки.

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 от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. включително.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципите на текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите и предимство на съдържанието пред формата.

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

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

По своя статут като дружество с ограничена отговорност собствеността на основния капитал е притежание на две физически лица. Дружеството не е част от група. Органът на управление е Общото събрание.

2. 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 и разходите за доставка. За дейността на дружеството от важно значение са стоките, които са основни за търговската дейност.

При потребление се прилага средно – претеглена цена. При продажба – пазарна цена за приход, а отчетна – за отписване. За дружеството позицията „стоки“ е от съществено значение за крайния финансов резултат. Стоките се отчитат аналитично в складовете за продажба, а във финансово-счетоводния отчет на синтетично ниво. Периодично се извършва и инвентаризация на същите за контролиране на наличностите на стоките и потребителските им качества.

3. Дълготрайни активи

При отчитане на ДА е възприет стойностен праг на същественост 700 лева, но в случаи, когато активът по специфичност е с характеристика на дълготраен такъв и е с цена под определения праг на същественост, 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 активите се заприходяват по доставна цена, която включва стойността на актива и направените разходи по придобиването му. 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.

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 ДА в дружеството е на база на необходимост от такива.

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 от наемателя за сметка на наема.

За отчетния период (2019 г.) състоянието на ДА в „Панацея“ ООД е както следва:

Група	Мярка	Стойност на придобиване	Коректив амортизация	Балансова стойност
1. Земи	хил. лв	20	-	20
2. Сгради	хил. лв	1045	528	517
3. Машини	хил. лв	147	144	3
4. Съоръжения	хил. лв	333	330	3
5. Транспортни средства	хил. лв	855	653	202
6. Други транспортни средства	хил. лв	6	6	-
7. Стопански инвентар	хил. лв	391	381	10
8. Компютри	хил. лв	26	24	2
9. Пътища и площадки	хил. лв	6	5	1
10. Други ДА	хил. лв	41	41	-
Общо Дълготрайни материални активи	хил. лв	2870	2112	758
11. Нематериални активи	хил. лв	59	50	9
Всичко ДА	Хил. лв	2929	2162	767

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

Видно от приложените данни, дълготрайните материални активи са със среден процент на изхабяване 74 %, но се използват за осъществяване дейността на дружеството.

4. Отчитане на амортизациите

В началото на отчетния период се преразглеждат експлоатационните качества на всички дълготрайни активи и потребността от тяхната използваемост. Определят се подходящи амортизационни разходи, без да се превишават фискалните такива.

Приет е линейният метод за амортизиране. Прилагат се фискалните амортизационни норми за счетоводни и данъчни цели, а именно:

- Сгради	4%
- Съоръжения	4%
- Машини	30%
- Автомобили	25%
- Други транспортни средства	10%
- Стопански инвентар	15%
- Компютри	50%
- Други ДА	10 и 15%
- Нематериални активи	от 15 % до 50%

За активите, които са изключени от амортизиране, се изготвя специално разпореждане за счетоводни и

данъчни цели. В края на отчетния период се извършва сравняване на счетоводните и данъчните амортизации за отразяване на разликите при данъчното облагане.

5. 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 от амортизация, но собствеността се прехвърля при окончателното 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).

6. Отчети за паричните потоци

При отчитане на паричните средства се прилага отделно отчитане на постъпления и плащания на парични средства по източници и предназначение. Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой, оценки на валутни разплащания. За представяне на движението на финансовите средства се изготвя „отчет за паричния поток“ съгласно СС 7 – по прекия метод.

7. 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 др.) е осигурена подробна информация за различните видове. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените стоки, дълготрайни активи и материали.

Разходите се признават при тяхното начисление или откриване. Признаването на отчетната стойност на стоките при продажба е въз основа на продадените количества и доставната цена. Прилага се средно-претеглена стойност за изписване.

Финансовите разходи се признават при начисляването им.

За отчитането на приходите е осигурено отделно отчитане на видовете приходи: от продажба на стоки, от услуги, други приходи, финансови приходи и др.

Отчитането на приходите се извършва при издаване на съответните документи за прехвърлянето на собствеността на продаденото. Плащането не е основание за признаване на прихода. Неплатените приходи се отчитат като разчет. За продажбата на горивата се издават фискални бележки, съгласно Наредбата за касовите апарати, при продажбата на същите на място в обекта „Бензиностанция“.

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

8. 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.

Към 31.12.2019 г. и за отчетния период тези разходи са групирани както следва:

Наименование	мярка	Количество
1. Начислени средства текущи за възнаграждения	лева	2 470
2. Брой персонал - наличен	бр.	51
4. Признати разходи за осигуровки	хил. лева	173

При отчитане на разчетите с персонала не се прилага Счетоводен стандарт 19 за отлагане и признаване на отпуски и свързаните с тях осигуровки, както и провизиране на други бъдещи плащания на персонала.

9. Отчитане на финансови инструменти

За отчитане и контрол на разчетните взаимоотношения с клиенти, доставчици, всички институции, вътрешни разчети, персонал и физически лица се използват финансовите инструменти вземания и задължения.

Същите 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.

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 срокът на възникване, срокът на уреждане, сигурността за уреждане). Получените разлики от оценката се признават в текущия период за разходи или приходи при спазване на данъчното законодателство. Към 31.12.2019 г. финансовите активи и пасиви на „Панацея“ ООД са представени както следва:

Вземания	Хил.лв.
1. От клиенти и доставчици	6 963
2. Вземания по съдебни спорове и други	280
3. Вземания по предоставени заеми	10 598
Всичко	17 841
Задължения	Хил.лв.
1. Към финансови институции	1 055
2. Към доставчици	3 265
3. Задължения, свързани с получени заеми	733
4. Други задължения, в т.ч.:	222
- задължения към персонала	162
- осигурителни задължения	25
- данъчни задължения	35
Всичко	5 275

От всички вземания, тези със срок над една година са 2 883 хил. лева, а от задълженията – 733 хил. лева.

Независимо от размера на задълженията същите се обслужват в срокове по падежи. Към 31.12.2019 г. няма необезпечени вземания и неуточнени задължения.

Като финансов инструмент за уреждане на вземанията и задълженията се използват финансовите средства. Разплащанията с тях са предимно в лева. При използване на позиции във валута през годината се прилага текущият отчетен валутен курс, а в края на отчетния период – заключителният такъв.

10. Свързани лица

Свързани лица за „Панацея“ ООД са:

- „Агро Ком 2000“ АД
- „Балджиев“ ООД
- „Балджиеви - 91“ ООД
- „Совата“ ЕАД
- „Овощен разсадник“ ЕООД
- Маша Василева Балджиева
- Драгомир Георгиев Балджиев

Бележки към финансовия отчет, оповестяващи изпълнението на основните показатели, характеризиращи имущественото и финансово състояние към 31.12.2019 г.

1. **Дълготрайни активи**

Размерът на дълготрайните активи по отчетна стойност към 31.12.2019 г. е 2929 хил. лева, а по балансова – 767 хил. лева. Относителният дял на тези активи към общите активи по баланс е 3,53 %. По структура най-голям е дялът на сградния фонд.

2. Стоково - материални запаси

Група	Мярка	2019 г.	2018 г.	Разлика
1. Суровини и материали	хил. лв.	8	8	-
2. Стоки	хил. лв.	3 031	3 128	-97
Всичко материали запаси	Хил лв	3 039	3 136	-97

Стоково- материалните запаси представляват 13,99% от актива на баланса. Предвид предмета на дейността от тях най-голямо значение има групата на стоките.

3. Парични потоци

При отчитане на паричните средства се прилага стриктно разделение 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.

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2019 г.	2018 г.
Парични средства в брой:	75	63
Безсрочни сметки /депозити/	1	2
Общо:	76	65
Постъпления	143 447	155 648
Плащания	143 436	155 794

Нетен паричен поток към 31.12.2019 г. е увеличен със 157 хил.лв., увеличен е и наличният паричен ресурс с 11 хил.лв.

4. Приходи

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2019 г.	2018 г.	
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
1. От стоки	66 041	63 207	2 834
2. От услуги	122	86	36
Обща сума на нетни приходи:	66 163	63 293	2 870
Други приходи	164	125	39
Други лихви и фин. приходи	270	494	-224
Обща сума на приходите:	66 597	63 912	2 685

Увеличението на нетните приходи е главно от реализирани приходи от семена, продадени горива, зърна и други продажби. Отчетените финансови приходи са от начислени лихви по предоставени временни финансови помощи на дружествата, свързани в общата група „Балея“.

5. Разходи

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2019 г.	2018 г.	
1. Разходи за материали	279	313	-34
2. Разходи за външни услуги	551	666	-115
3. Разходи за персонала	2 643	2 297	346
4. Разходи за амортизация и обезценка	183	191	-8
5. Други разходи	60 284	59 655	629

В т.ч. Балансова ст – ст на продадените активи	59 618	59428	190
Общо оперативни разходи:	63 940	63 122	818
Разходи за лихви и др. финансови разходи	69	70	-1
Общо разходи	64 009	63 192	817

Дружеството реализира за 2019 г. положителен финансов резултат след данъчно облагане в размер на 2 330 хил. лева. Увеличението спрямо 2018 г. се дължи на значително по-големия размер нетни приходи от продажби на стоки, заедно с горивата.

Годишният финансов отчет за 2019 г. на "ПАНАЦЕЯ" 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.

Ръководството на дружеството няма бъдещи намерения за промяна на така действащата счетоводна политика.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

В началото на месец март 2020 г., в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от корона вирус (Ковид 19). С решение на Народното събрание от 13.03.2020 г. е обявено извънредно положение, но поради влошаване на ситуацията на 24.03.2020 г. Правителството публикува „Закон за мерките и действията по време на извънредно положение“, като се въвеждат и много извънредни мерки, отнасящи се до бизнеса, а и за населението. Това събитие, за проверяването и заверяването дружество, е съществено, но е некоригиращо по смисъла на СС 10.

За „Панацея“ ООД събитието може да доведе до съществени промени при изпълнение на планираното за 2020 г. в следния смисъл:

- Намаление на списъчния работен състав;
- Преустановяване на някои видове работа и изпращане на персонала в отпуск;
- Наличие на неблагоприятно последствие и естество по отношение на транспортните услуги, покупка на необходими суровини и материали от други дружества.

На този етап не можем да дадем точна оценка на практически възможното в този смисъл.

Ръководството на дружеството, след изготвяне на Годишния финансов отчет за 2019 г. и преглед на резултатите от дейността за същия период, извърши оценка на резултатите до 31.12.2019 г. На база на тази оценка, същото счита че за следващите 12 месеца напред не се отбелязват съществени съмнения за развитието на дейността на дружеството, с изключение на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията. Точно тази причина може да доведе до ограничаване на дейността на дружеството (по отношение на транспорта за доставка на суровини и материали, за продажба на готова продукция и материали и за нормален ритъм по тези причини на цялата дейност). Не на последно място е и фактът, че пак по причина на пандемията, определени групи персонал ползват отпуски, с което се намалява и съответната производителност.

Всички тези изброени по-горе обстоятелства са индикатор и може да породят съмнение дали дружеството ще може да продължи да функционира като действащо предприятие.

Ръководството на „Панацея“ ООД, като има предвид описаната по-горе информация, ще продължи да насочва своите усилия в посока прилагане на мерки за запазване на постигнатото, продължаване на дейността и опазване здравето на персонала.

Всичко това се явява задължение на ръководството да оповести съдържанието на извънредното законодателство. На този етап не са налице (освен удължаване срока за представяне на годишните финансови отчети и други такива) различни третирания и тълкувания в данъчната и съдебната практика, които за момента не бихме могли да предвидим.

Това оповестяване на ситуацията на действието на „Закон за мерките и действията по време на извънредно положение“, е неразделна част от приложението на дружеството „Панацея“ ООД към Годишния финансов отчет за 2019 г.

Гл. счетоводител: 
/Детелина Иванова/

Ръководител: 
/Маша Балджиева/

