Приложение № 2 към НСС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "АГРОСТОИК" ЕООД

ЕИК *с. Гигинци, община Брезник, област Перник*

към *01.01.2016 - 31.12.2016 година*

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Разходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	19	16
а) суровини и материали	13	12
б) външни услуги	6	4
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	4	3
разходи за амортизация	4	3
Общо разходи за оперативна дейност	23	19
Общо разходи	23	19
Печалба		
Всичко (Общо разходи)	23	19

Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А.Приходи		
Нетни приходи от продажби, в т.ч.	22	12
в/ Услуги	2	
Други приходи, в т.ч.	20	
Приходи от финансирания	20	12
Общо приходи за оперативна дейност	22	12
Общо приходи	22	12
Загуба от обичайна дейност	1	7
Загуба	1	7
Всичко (Общо приходи)	23	19

Дата 30.03.2017 г. Съставител: "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД

Ръководител: [illegible]

БАЛАНС

"АГРОСТОИК" ЕООД

с. Пъпеци, община Брезник, област Перник

01.01.2016 - 31.12.2016 година

АКТИВ			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
Б	Нетекущи (дълготрайни)		
I	Дълготрайни материални активи		
3	Земи и сгради, в т.ч.	2	2
	земи	2	2
2	Машини и други		7
3	Съоръжения	6	3
Общо за група I:		8	12
Общо раздел Б:		8	12
В.	Текущи /краткотрайни/ активи		
II	Вземания		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	2	
	до 1 година		
10	Данъци за възстановяване, в т.ч.		
1	в брой	1	10
2	Безсрочни сметки /депозити/		
Общо за група II:		3	10
Общо за раздел В:		3	10
Сума на актива		11	22

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
А	Собствен капитал		
II	Натрупана печалба (загуба) от минали години в т.ч.		
	- Неразпределена печалба	4	4
	- Непокрита загуба	(8)	(2)
Общо за група II:		(4)	2
VI	Текуща печалба (загуба)	(1)	(7)
Общо раздел А:		(5)	(5)
В.	Задължения		
8	Други задължения, в т.ч.	16	27
	до 1 година	16	27
Общо раздел В, в т.ч.:		16	27
Сума на пасива		11	22

Дата: 30.03.2017 г. Съставител: "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД

Ръководител: Цветелина [illegible]

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "АГРОСТОИК" ЕООД

в гр./с. *с. Гигинци, община Брезник, област Перник*

към *01.01.2016 - 31.12.2016 година*

(хил. лева)

Показатели		Финансов резултат		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а			*2*	*2*	*3*
1.Салдо в началото на отчетния период		4	(2)	(7)	(5)
4	Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	*4*	*(2)*	*(7)*	*(5)*
5	Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.				
	увеличение		(7)	7	0
6	Финансов резултат за текущия период			(1)	(1)
7	Разпределения на печалба, в т.ч.	4			
10	Други изменения в собствения капитал		1		1
11.Салдо към края на отчетния период		4	(8)	(1)	(5)
12	Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина				
13.Собствен капитал към края на		4	(8)	(1)	(5)

Дата: 30.03.2016 г.

Съставител: "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ"ООД

Ръководител: Цветелина Алексова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "АГРОСТОИК" ЕООД

адрес *с. Гигинци, община Брезник, област Перник*

за *01.01.2016 - 31.12.2016 година* (хил. лева)

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци							
	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	40	48	(8)	13	19	(6)
	Други парични потоци от основната дейност		1	(1)		1	(1)
Вещко парични потоци от основната дейност (А)					13	20	(7)
Г. Изменение на паричните средства през периода				(9)	13	20	(7)
Д. Парични средства в началото на периода				10			17
Е. Парични средства в края на периода				1			10

Дата: 30.03.2017 г.

Съставител: "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ.СЧЕТОВОДСТВО.АНАЛИЗИ" ООД

Ръководител: Цветелина Алексова

Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

на "ТЕЛЕЖСТОНК" ЕООД

към 31.12.2016

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:			Амортизация			Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начислена през периода	в края на периода (8+9-10)	
а		1	2	3	4	5	6	7
II	*Дълготрайни материални активи*							
1	Земи и сгради, в т.ч.	2		2				2
	Земи	2		2				2
2	Машини, производствено оборудване и апаратура							
3	Съоръжения и други	15	7	22	12	4	16	6
	Общо за група II:	17	7	24	12	4	16	6
Общо нетекущи /дълготрайни / активи (I+II+III+IV)		*17*	*7*	*24*	*12*	*4*	*16*	*8*

Дата: 30.03.2017 г. Съставител: "СОЛ - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД

Ръководител: Цветелина Ал[illegible]

П Р И Л О Ж Е Н И Е

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на

"АГРОСТОИК" ЕООД

към 31.12.2016

Настоящето приложение е разработено на основание изискванията на СС 1, приет с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., Обн. ДВ. бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр. 86 от 26.10.2007 г., изм. и доп. ДВ. бр. 3 от 12.01.2016 г.

Приложението съдържа информация за:

- описание и анализ на информацията във формите на ГФО: баланс, отчет за приходите и разходите; отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал;
- оповестявания, изисквани от счетоводното законодателство;
- доказателства за действащо предприятие.

1. Описание и анализ на статиите във формите на Годишния финансов отчет на предприятието за отчетната 2016 година

1.1. Общи положения

Предприятието прилага двустранна форма на счетоводно отчитане и счетоводна база Националните счетоводни стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия с последна промяна съгласно ПМС № 394 от 30.12.2015 г. в ДВ. бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 1 януари 2016 година.

При отчитането на своята дейност, предприятието прилага Закон за счетоводството и данъчните закони, свързани с неговата дейност – Закон за данъка върху добавената стойност, Закон за корпоративното подоходно облагане, Закон за данъците върху доходите на физическите лица, Закон за местните данъци и такси.

Организационият живот на предприятието е подчинен на изискванията на Търговския закон, отнасящи се за търговско дружество с ограничена отговорност, както и Закона за търговския регистър.

Всички данни, посочени в ГФО на предприятието за 2016 година, са представени в хиляди лева.

1.2 Описание и анализ на формите на ГФО

1.2.1 Счетоводен баланс

Дълготрайните активи се отчитат по препоръчителния подход. Обезценка не е начислявана. За амортизиране на материалните дълготрайни активи се прилага линейният метод.

Дълготрайните активи по групи са представени по тяхната отчетна стойност, натрупана амортизация, счетоводни и данъчни норми по групи активи и балансова стойност в лева, както следва:

(лева)

Група активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Счетоводна норма в %	Данъчна норма в %	Счетоводни амортизации	Данъчни амортизации
Земи	2 491.96				не се начислява	не се начислява
машини	16 632.00	12 448.25	30	30	9 495.00	2 295.00
транспортни средства	5 700.00	5 106.25	25	25	1 425.00	1 425.00
стопански инвентар	719.00	269.64	15	15	107.85	107.85
компютри	785.00	785.00	25	25	0.00	0.00
Всичко:	26 327.96	18 609.14	-	-	11 027.85	3 827.85

Вземанията в лева, представени в баланса, са в резултат на извършени услуги по косене, събиране и балиране на сено в размер на 2 360.00 лв. Вземания във валута не са отчитани през периода.

В статията "Парични средства в т.ч", на раздел IV Парични средства в т. ч., са представени паричните средства по разплащателни сметки в банковите институции за 715.69 лв. През отчетния период не са отчитани валутни парични активи.

В статията "Записан капитал", на раздел А, не е посочен записаният основен капитал, тъй като е под нивото на закръгление. Основният капитал е изцяло внесен.

В статията "Неразпределена печалба", на група V Натрупана печалба (загуба) от минали години в т. ч." е посочена натрупаната неразпределена печалба, общо за 4 188.06 лв. , резерви от преотстъпен корпоративен данък за 147.65 лева и непокрита загуба от 8 648.25 лева. През отчетния период не са извършвани разпределения към собственика. В статията "Текуща печалба (загуба)" на раздел VI Текуща печалба (загуба), е представена информация за балансовата загуба на дружеството в размер на 862.67 лв. Сумата на текущата загуба е еднаква с тази, посочена в Отчета за приходите и разходите.

В раздел В "Задължения" на пасива на баланса са посочени задължения към арендодатели в размер на 3 823.93 лева и към собственика за 12 073.00 лв., останали непогасени към 31.12.2016 година, в това число със срок на изискуемост до една година в размер на 15 896.93 лв.

1.2.2 Отчет за приходите и разходите

В раздел А Приходи, група 1 Нетни приходи от продажби, са представени приходи от продажба на продукция (сено) за 500.00 лв., приходи от продажба на услуги по косене, събиране и балиране на сено за 1 500.00 лв. и приходи от финансирания в размер на 20 364.77 лв., съответно общо приходи за периода за 22 364.77 лв..

В раздел А Разходи, група 2 "Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч." е представена информация за направените разходи в размер на 23 082.54 лв, които са представени и по следните пера:

- разходи за закупено и вложено гориво общо за 7 800.31 лв.
- разходи за закупени и вложени материали в размер на 5 431.73 лв. (това са обичайни материали за дейността на предприятието – работно облекло,

мрежа, сезал за бали, части за машини и за МПС, фолио за бали сено, инструменти и други);
- разходи за външни услуги в размер на 5 715.99 лв, от които, разходи за рента, такси на Агенция по Вписванията, куриерски услуги, застраховки и други.

Разходите за данъци са в размер на 209.65 лева и не са представени тъй като са под нивото на закръгление.

В същия раздел, но в група 4 "Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч." за 3 827.85 лв., е представена информация за начислената през отчетния период амортизация на използваните за дейността на предприятието дълготрайни активи.

Като резултат между отчетените приходи и направените за тях разходи е формирана счетоводна загуба в размер на 862.67 лв. Счетоводната загуба е преобразувана по правилата на чл. 42 и чл. 54 от ЗКПО. Информацията за данъчното облагане на преобразувания счетоводен резултат на дружеството е представена в Годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за 2016 година (образец 1010). Данъчният финансов резултат е данъчна загуба и не е начисляван корпоративен В статията "Загуба" е представена информация за балансовата загуба на предприятието в размер на 862.67 лева, която е еднаква с тази посочена в перото на баланса.

1.2.3. Отчет за паричните потоци

В отчета за паричния поток са представени следните парични потоци:
Входящите парични потоци са от:
- получени плащания от контрагенти за 40 310.73 лв;

Изходящите парични потоци са общо за 49 945.93 лв. и по пера, както следва:
- плащания на контрагенти (доставчици), пряко чрез доставчици или косвено чрез отчитане на разходи по икономически елементи, но свързани с придобиването на краткосрочни активи общо в размер на 48 667.49 лв.;
- за плащане на данъци - годишна винетна такса за 97.00 лева; пътен данък за 112.65 лева;
- за плащане на физически лица-арендодатели на стойност 923.89 лева;
- за плащане на финансови разходи по обслужване на банкови сметки в размер на 144.90 лв.

В края на отчетния период предприятието посочва налични парични средства по касата и в своите банкови сметки, които в сравнение с предходния отчетен период са се намалили. Намалението се дължи на нарастване на изходящите парични потоци в резултат на ръст в разходите за дейността.

1.2.4. Отчет за собствения капитал

В Отчета за собствения капитал са представени финансовите резултати от предходни и текущ период - натрупаната загуба от предходни периоди в размер

на 8 648.25 лв., натрупаната неразпределена печалба от 4 188.06 лв. и балансова загуба от 862.67 лв - като резултат за отчетния период.

2. **Приложима счетоводна политика.**

2.1. Дълготрайните материални активи

Дълготрайните активи се отчитат в четири групи. Цената на придобиване се формира от фактурната стойност и всички разходи, пряко свързани с придобиването на съответния актив. През отчетния период са придобити земя и селскостопански машини. Амортизирането на дълготрайните активи става текущо по счетоводни амортизационни норми, определени в началото на отчетния период. Ползва се програмен продукт за автоматизирано начисляване на амортизациите. Прилага се линеен метод за начисляване на амортизации. В началото на всеки отчетен период се извършва преглед на оставащия срок на годност и ако се констатира промяна, амортизационната норма се коригира. Данните в следващата таблица показват приложимата счетоводна норма на амортизиране за съответната група дълготрайни активи:

в хил. лв.

Групи дълготрайни активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Амортизационни норми	Балансова стойност
Земя	2			2
Машини и съоръжения	17	12	30%	5
Транспортни средства	5	5	25%	1
Компютри	1	1	25%	-
Стопански инвентар	1		15%	-
Всичко:	26	18	–	**8**

Промени в приложимата счетоводна политика по отчитане и представяне на дълготрайните активи на предприятието спрямо предходния отчетен период не са правени.

2.2. Стоково-материални запаси

В групата на стоково-материалните запаси се включват текущи разходи.

Текущите разходи за дейността се отчитат като разходи за основната дейност. В разходите за дейността се отчитат всички преки разходи, свързани с продажбата на клиенти. Срещу тези разходи се отчитат приходи от същите тези услуги, покрити от клиентите. Няма практика от тези разходи да се оставят като разходи за незавършено производство, защото тези разходи се отнасят за признат приход.

Разходите за дейността се разпределят на база признатите приходи от продажби. Промяна в така описаната счетоводна политика спрямо предходния отчетен период няма.

2.3. Вземанията в лева са оценявани по цена на придобиване при тяхното възникване. Валутни вземания няма отчетени за периода. Всички вземания са с актуален срок на възникване, поради което не са проверявани за наличие на обезценка. Всички вземания са текуши.

2.4. Паричните средства в лева са оценявани по номиналната им стойност. Парични средства във валута няма за отчетния период.

2.5. Задълженията в лева са оценени по номинална стойност при тяхното възникване. Задълженията във валута за отчетния период не са отчитани. Всички задължения са с актуални дати, поради което не са проверявани за признаци на провизиране.

2.6. Амортизация на дълготрайни активи.

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани от месеца, следващ въвеждането им в употреба, като последователно е прилаган линейният метод. Ползваните амортизационни норми са посочени в таблицата за дълготрайните активи. Съставен е и данъчен амортизационен план. Ползвани са данъчни норми, не по-високи от определените в ЗКПО.

2.7. Признаване на приходите и разходите.

Приходите от продажбите се признават при извършване на услугата. Приходите се отчитат по видови продажби – за продажба на продукция, за продажба на услуги, от получени финансирания и от други продажби. Промяна в подхода за признаване на приходите спрямо предходния отчетен период няма.

Като финансови приходи се отчитат приходите от лихви по паричните сметки на предприятието. Финансовите приходи са начислявани в момента на възникването им.

Извънредните приходи се начисляват при тяхното възникване, но през отчетния период няма отчетени.

Разходите са начислявани в момента на тяхното извършване, независимо от датата на тяхното парично уреждане. Разходите винаги се отчитат първо по икономически елементи и веднага след това и като разходи по функционално предназначение - за дейността или като финансови или извънредни разходи. Извънредни разходи през отчетния период няма отчетени.

Разходите за основната дейност са отчитани по статии на калкулацията (по видове извършени разходи) и по хронология. Приета е счетоводна политика да бъдат разпределени към приходите от дейността, като за база се използва нетният размер на приходите от продажби.

Като финансови разходи се признават разходите за лихви и другите финансови разходи по обслужване на паричните сметки на предприятието. Финансовите разходи се признават в момента на тяхното възникване.

Като извънредни разходи се признават разходите, които не са свързани с дейността и възникват случайно и няма никаква вероятност да се повторят. Извънредните разходи се признават в момента на възникването им. През отчетния период няма извънредни разходи.

Дружеството не е поемало никакви задължения към трети лица, нито е подписвало договори за ипотека.

Задбалансово се отчитат поетите ангажименти към арендодатели за земя, наета под аренда, във връзка с дейността на дружеството.

2.8. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство, дружество с ограничена отговорност дължи корпоративен данък върху преобразуваната по реда на ЗКПО счетоводна печалба, обложена със ставка 10 %. Счетоводният финансов резултат е преобразуван по правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане. Счетоводният финансов резултат е увеличен с начислените счетоводни амортизации и намален с начислените данъчни амортизации. Корпоративен данък не е начисляван, тъй като данъчният финансов резултат е загуба. През отчитаната година не е внасян авансов данък, тъй като съгласно чл. 83 от ЗКПО авансов данък за нетни приходи от продажби под 200 000 лева не е дължим. Активи и пасиви по отсрочени данъци не са начислявани върху временни данъчни разлики, носители на активи и пасиви по отсрочени данъци.

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

3. Проверка за действащо предприятие

Счетоводството на предприятието се осъществява, като е приложена концепцията за поддържане на финансовия капитал. Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговия стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на вложения от собствениците.

Следните съотношения показват икономическото състояние на дружеството:

3.1. Финансова автономност = Собствен капитал / Привлечен капитал

2016 година	2015 година
-5 / ----- = 0	-5 / ----- = 0
0	0

Данните показват, че дружеството, в резултат на влошената икономическа обстановка в страната, резултат от световната икономическа криза е съхранило своята финансова автономност, а спрямо средния размер за страната тя остава висока, тъй като предприятието продължава да работи само със собствени оборотни средства и не е зависимо от привлечения капитал.

$$\text{3.2. Ликвидна способност} = \frac{\text{Краткотрайни активи}}{\text{Краткотрайни пасиви}}$$

2016 година	2015 година
$\frac{3}{16} = 0.19$	$\frac{10}{27} = 0.37$

Данните показват, че дружеството по този показател бележи спад спрямо предходния отчетен период, което е в резултат на значителното намаление в размера на краткотрайните активи.

$$\text{3.3. Платежоспособност} = \frac{\text{Вземания+Пар. ср-ва}}{\text{Краткосрочни пасиви}}$$

2016 година	2015 година
$\frac{3}{16} = 0.19$	$\frac{10}{27} = 0.37$

Данните показват, че дружеството, въпреки последиците от общата финансова криза и намаляване коефициента на платежоспособност, е намалило платежоспособността си в сравнение с предходния отчетен период.

Настоящото приложение е разработено на база данните от ГФО, като поясненията са изготвени въз основа на прилаганата счетоводна политика при отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите и финансовия резултат за отчетната 2016 година.

Съставител на ГФО:

"СОП - специализирано одиторско предприятие
ОСА-ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД

УПРАВИТЕЛ:

/ Цв. Алексова/