Приложение към финансовия отчет на "СМБЕ" АД към 31.12.2015г.
ОПОВЕСТЯВАНЕ

I. Учредяване и регистрация

Дружеството е основано като акционерно дружество и е регистрирано със съдебно решение № 1253 от 04.03.1997 г. на Пловдивски Окръжен Съд. Капиталът е 100 % частен.

Регистрираните акции са 5 000 броя поименни акции с номинална стойност 10 лв.

Предметът на дейност на дружеството е: Мелиорации, механизирани селскостопански, животновъдни, ремонтно-технически, транспортни и строително-монтажни услуги и търговска дейност в страната и чужбина.

Дружеството е пререгистрирано в търговския регистър

II. Дата на одобряване на отчета

ГФО е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 17 февруари 2016 г. Решението е протоколирано с протокол № 001/17.02.2016 г.

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

3.1. Общи положения

Годишният финансов отчет за 2015 г. е изготвен в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия НСФОМСП, които са приложими към 31.12.2015 г.

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

Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2015 г.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена, освен в случаите, когато с национален счетоводен стандарт се иизисква друго. Последващото оценяване е извършено съобразно изискванията на националните счетоводни стандарти.

3.2. Сравнителни данни

За първи път НСФОМСП са приложени от дружеството към 01.01.2006 г.

Данните от предходния период са съпоставими с тези от текущия.

Извършено е прегрупиране на разходите и приходите във връзка с представянето на данните в ОПР и баланса съгласно изискванията на СС 1 Представяне на финансови отчети от 01.01.2008 г..

3.3.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на НСФОМСП изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи,пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет

3.4. Действащо предприятие

Дружеството е намалило приходите си през 2015 г. спрямо 2014 г. заради намаления борот от продажба на стоки. Увеличени са приходите от услуги над 50 % спрямо 2014 годин. Задълженията в баланса към датата на отчета спрямо 2014 г са намалели. Ръководството е предприело мерки за увеличаване на приходите през 2016 г. и намаляване на разходите. На основание предприетите действия, ръководството счита, че изпълнява принципа за действащо предприятие.

IV. Значими счетоводни политики

4.1. Материални запаси

- СМЗ се отчитат по доставната им стойност.
- Използваният метод на потребление е средна-претеглена стойност, изчислена към последно число на текущия месец или конкретна цена на придобиване.
- Към датата на отчета отчетната стойност на СМЗ не е по-висока от нетната им реализируема стойност.

В края на годината се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

- Произведената продукция се отчита по фактическа себестойност.

4.2. База за разпределение на разходите

а) дружеството класифицира разходи на следните групи:

- разходи за основната дейност
- разходи за управление

б) Базите за разпределение на разходите за основната дейност:

променливите разходи за основна дейност се отнасят конкретно към себестойността на изделието, за което са извършени.

- базата за разпределение на постоянните разходи за основна дейност е обема на продажбите по видове дейност..
- базата за разпределение на разходите за управление е прихода от продажба на съответната дейност отнесен към общите приходи от продажби.

в) Себестойността на продукцията (услугите) не включва разходи за управление, финансови разходи и извънредни разходи.

г) Няма незавършеното производство към 31.12.15 година.

д) Незавършената част от услугите се установява с протокол между изпълнителя и възложителя и на тази база се установява етапа на завършеност на услугите.

4.3. Отчитане на ДМА

- ДМА се оценяват първоначално по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителни разходи, извършени по придобиването.
- Определен е стойностен праг на същественост - 700 лв.
- Във връзка с променения праг на същественост от 500 на 700 лв. не са отписани наличните към 01.01.2015 г. ДМА с балансовя стойност под 700 лв., поради несъществения им размер - 3 хил.лв., което представлява 1% от балансовата стойност на всички активи

. Последващите разходи се отчитат в увеличение стойността на актива, когато водят до икономическа изгода, по-голяма от първоначално оценената.

- ДМА се представят по препоръчителния подход, съгласно НСС 16 – цена на придобиване минус натрупаната амортизация и евентуалната обезценка.
- Установяването на срока на годност и остатъчната стойност на новопридобитите ДМА се установява от технически специалисти на предприятието.
- Използваният метод на амортизация е линейния. Използват се следните амортизационни норми:

Сгради	- от 1 % до 4 %
Машини, съоръжения и оборудване	- от 10 % до 30 %
Транспортни средства	- от 8 % до 25 %
Стопански инвентар	- 15 %

4.4. Нематериални активи

- Като НМДА се признават активи, които отговарят на определението за нематериален актив, съгласно НСС 38 и могат надеждно да се оценят. Стойностният праг на същественост е от 700 лв.
- Външно създадените се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовката на актива.
- Вътрешно създадените НМА се оценяват по себестойност.
- Последващите разходи, които водят до увеличение на първоначално оценената икономическа изгода се отчитат в увеличение стойността на актива.
- При последваща оценка предприятието избира препоръчителния подход по НСС 38
- Използван метод на амортизация – линеен.
- отчетната стойност на напълно амортизирани активи е 5 х. лв.
- няма на временно изведените от употреба активи
- няма НМДА с ограничения върху правото на ползване.

4.5. Отчитане на селскостопанска продукция (ССП) и биологични активи

- Предприятието се занимава с животновъдство – отглежда овце..

В баланса в перото основни стада се отчитат биологични активи овце и кочове - заприходени по покупна цена или по себестойност.

4.6. Отчитане на приходите

- Приходите от продажба на продукция се признават при прехвърляне на собствеността на купувача.

- Приходите от продажба на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност, който се определя от комисия на база на извършена работа, с протокол.

- Отчетени са като приходи префактурираните разходи.

4.7. Отчитане на финансиранията

- Като финансиране са отчетени и начислените, но неполучени суми по програмите на ДФ Земеделие за обработване на земеделската земя.

4.8. Оценка на валутни позиции

- Паричните позиции се оценяват към последно число на всеки текущ месец.

4.9. Обезценка на вземанията

- Съгласно НСС 32 към 31.12.2015 г. е извършен преглед на вземанията.

- Критериите за обезценка на вземанията са следните:

Просрочие от 90 дни - 30 %
Просрочие от 180 дни - 50 %
Просрочие от 360 дни - 100 %

4.10. Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

- Използва се препоръчителния подход за корекция на неразпределената печалба.

<u>V. Допълнителни пояснения и данни към отчета</u>

5.1. Записан, но невнесен капитал

Предприятието не отчита записан, но невнесен капитал, тъй като записаният капитал е внесен

5.2. ДНМА

- Отчетната стойност на напълно амортизирани активи е 3 х лв..
- Няма временно изведените от употреба активи .
- Няма НМДА с ограничения върху правото на ползване.

5.3. ДМА

- Отчетната стойност на напълно амортизирани активи е 871 х лв., представена в следните групи: машини – 596 х лв., трансп.средства – 222 х лв., сгради 53 х лв
- Има временно изведени от употреба активи – ССТ .
- Няма ДМА с ограничения върху правото на ползване.
- **5.4. Дългосрочни финансови активи**
- **5.5. Отсрочени данъци**

- **5.6. Стоково-материални запаси**
- *<u>- Към датата на отчета не съществуват съществени разлики между балансовата стойност и пазарната цена на материалните запаси:</u>*

Вид материален запас	Балансова с-ст
Материали	114
Продукция и млади животни	47
Стоки	123

- **5.7. Вземания, в т. ч. над 1 година**
- Други вземания – начислени, но не изплатени средства от ДФ Земеделие РА за доплащания на площ и ДДС за възстановяване.
- **5.8. Краткосрочни инвестиции и парични средства**

- **5.9. Основен капитал –**

- предствен е в баланса по номинална стойност, която съответства на съдебната регистрация.
- **5.10. Резерви от последващи оценки:**
- **5.11 Резерви**

Преоценъчен резерв разеделя се на следните групи:

- - преоценъчен резерв от еднократна преоценка 01.01.2003 г.
- Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след изваждането на актива от употреба.
- **Други резерви** – в това перо на баланса фигурират следните резерви:

- допълнителни резерви, формирами от ревалоризация към 31.12.97 г. – 318 х лв

- **5.13. Натрупана печалба (загуба) от минали години**
- Неразпределени печалби от минали години, която остава в размер на 1417 х. лв.
- **5.14. Текущ а печалба (загуба)**

  Резултатът от 2014 година е печалба в размер на 6 х лв. преди данъчно преобразуване и данъчна печалба след преобразуване 5х лв
- **5.15. Провизии**
- **5.16. Задължения**
-

Вид задължение	Общо	*в т.ч. над 1 на*	*Изиск. след повеч от 5 години*	*Задължения обезпечения*
Заеми към финансови предпр.	649	491		ДМА
Задължения към доставчици	35			
Задължения към предпр. от групата	1820			
Задължения към персонала	11			
Задължения за осигуровки	1			
Данъчни задължения	12			
Други задължения	8			
общо	2537	491		

Предоставените обезпечения представляват машини, за които има учреден залог.

5.17. Приходи за бъдещи периоди и финасирания

5.18. Условни пасиви

5.19. Разходи

Към другите разходи за обичайната дейност в ОПР са включени следните видове разходи:

В перото други разходи за финансова дейност са включени банковите такси и комисионни, както и непризната лихва по данъчни задължения.

В перото други разходи от общата дейност са включени :

- смърт на овце и обезценка – 37 х.лв
- командировки – 8 х.лв
- местни данъци и такси –20х лв

Начислените, но неплатени значителни разходи към датата на отчета включват: 35 хил. лв разходи за материали, дължими на доставчици; 12 х лв. за заплати и осигуровки, вземания от СМБЕ-99

5.20. Приходи

Към приходите от продажби са включени и следните видове приходи:

От продажба на продукция	2	
От на стоки	234	
От услуги	1286	
общо	1522	

Към другите приходи са включени следните видове приходи:

приходи от финансиране	48	
общо	48	

Начислените, но неплатени значителни приходи включват: 100 х лв. приходи от продажба на продукция и стоки и 330 х лв. приходи от услуги.

5.21. Относно начислените данъци

VI.Свързани лица

1. Списък на свързаните лица:

- СМБЕ – 99 ООД, адрес с. Калояново, - предприятие майка, което притежава 100 % от капитала на СМБЕ АД

2. Сделките със свързани лица са съществени, но не се отличават по характер и стойност от тези с несвързаните лица.

3. Възнаграждението на ръководството за 2015 година е в размер на 30 х.лв

4. Възнаграждението на одитора за 2015 година е 3 200 лв без ДДС

VII. Дивиденти

VIII. Показатели за финансов анализ

Показатели	2015	2014
Рентабилност на продажбите	0,02	0,02
Ефективност на разходите	0,98	0,98
Обща ликвидност	0,61	0,61
Незабавна ликвидност	0,07	0,07
Финансова автономност	0,60	0,60
Задлъжнялост	1,68	1,68

IX. Събития, настъпили след датата на баланса

17.02.2016
гр. Пловдив

Съставител:
/Бояна Соколова/

Ръководител:
/инж. Добромир Койнов/