

"БАЛЕЯ" ЕООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ: _____

ГЕОРГИ БАЛДЖИЕВ

Съставител: _____

ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Заверил: _____

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



гр. СЕВЛИЕВО, 17 март 2016 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА „БАЛЕЯ“ ЕООД ГР. СЕВЛИЕВО

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „БАЛЕЯ“ ЕООД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания,

придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали

дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

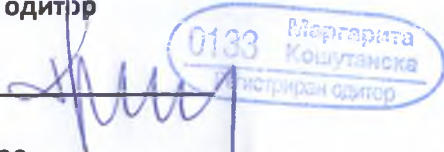
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Д.Е.С. Маргарита Николова Кошутанска
Регистриран одитор

Подпис: _____



гр. София 1330
бул. Възкресение, бл.234, вх. А

Дата: 10.05.2017 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "БАЛЕЯ" ЕООД
към 31.12.2016 г.

АКТИВ	текуща	предходна
РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	година	година
	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)
Нетекущи (дълготрайни) активи		
Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, в т.ч.	918	877
земи	889	828
сгради	29	49
Машини,производствено оборудване и апаратура	1 176	1 482
Съоръжения и др.	37	57
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	37	1 184
Общо за група II :	2 168	3 600
Общо за раздел Б :	2 168	3 600
Текущи (краткотрайни) активи		
Материални запаси		
Суровини и материали	17	7
Незавършено производство	726	859
Продукция и стоки	139	823
- продукция	139	823
Общо за група I :	882	1 689
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	2 621	62
над 1 година	-	54
Вземания,свързани с предоставени заеми,в т.ч.	862	-
над 1 година	854	-
Други вземания, в т.ч.	12	892
над 1 година	-	137
Общо за група II :	3 495	954
Парични средства, в т.ч.		
- в брой	287	655
- в безсрочни сметки / депозити/	12	18
Общо за група IV :	299	673
Общо за раздел В:	4 676	3 316
Разходи за бъдещи периоди	-	2
СУМА НА АКТИВА	6 844	6 918

ПАСИВ	текуща	предходна
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	година	година
	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)
<i>Собствен капитал</i>		
Записан капитал	5	5
Резерви		
Други резерви	5 566	5 579
Общо за група IV :	5 566	5 579
Текуща печалба (загуба)	758	867
Общо за раздел А :	6 329	6 451
<i>Задължения</i>		
Задължения към доставчици, в т.ч.	239	96
- до 1 година	239	96
Други задължения, в т.ч.	35	23
до 1 година	35	23
- към персонала , в т.ч.	4	4
до 1 година	4	4
- осигурителни задължения, в т.ч.	2	2
до 1 година	2	2
- данъчни задължения, в т.ч.	28	16
до 1 година	28	16
Общо за раздел В , в т.ч.:	274	119
- до 1 година	274	119
<i>Финансирания и приходи за бъдещи периоди</i>	241	348
- финансирания	241	348
Общо за раздел Г :	241	348
СУМА НА ПАСИВА	6 844	6 918

Дата на съставяне:

17.03.2016 г.

Съставител:

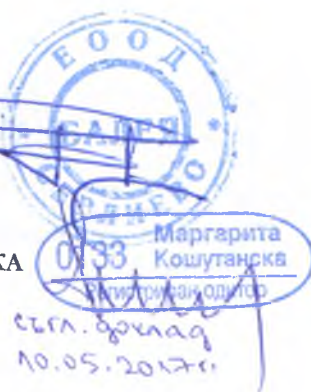
ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:

ГЕОРГИ БАЛДЖИЕВ

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "БАЛЕЯ" ЕООД
към 31.12.2016 г.

	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
РАЗХОДИ		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	817	-
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	1 800	1 872
а/ суровини и материали	1 518	1 538
б/ външни услуги	282	334
Разходи за персонала, в т.ч.	75	76
а/ разходи за възнаграждения	63	64
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	12	12
- осигуровки, свързани с пенсии	12	12
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	682	425
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	682	425
- разходи за амортизации	682	425
Други разходи, в т.ч.	2 314	393
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	1 720	31
Общо разходи за оперативната дейност	5 688	2 766
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	1	2
Общо финансови разходи	1	2
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	843	963
ОБЩО РАЗХОДИ	5 689	2 768
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	843	963
Разходи за данъци от печалбата	85	96
ПЕЧАЛБА	758	867
ВСИЧКО	6 532	3 731
	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	4 129	2 178
Продукция	3 647	2 095
Стоки	336	33
Услуги	146	50
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	13	688
Други приходи, в т.ч.	2 359	820
- приходи от финансираня	971	817
Общо приходи от оперативна дейност	6 501	3 686
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	31	45
Общо финансови приходи	31	45
ОБЩО ПРИХОДИ	6 532	3 731
ВСИЧКО	6 532	3 731

Дата на съставяне:
17.03.2016 г.

Съставител:
ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ БАДЖИЕВ

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

0133
Маргарита
Кошутанска
Регистратор ООП
Св.г.д.м.а.г
10.05.2017г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "БАЛЕЯ" ЕООД

за 2016 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъплен ия	плащания	нетен поток	постъплен ия	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 896	2 556	340	3 952	2 195	1 757
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	71	(71)	-	71	(71)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	927	(927)	-	1	(1)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	27	(27)	-	43	(43)
Други парични потоци от основна дейност	864	270	594	1 165	328	837
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	3 760	3 831	(91)	5 117	2 638	2 479
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	884	1 026	(142)	1	2 547	(2 546)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	884	1 026	(142)	1	2 547	(2 546)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	635	775	(140)	1 639	1 352	287
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	1	(1)	-	-	-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	635	776	(141)	1 639	1 352	287
Г. Изменение на паричните средства през периода	5 279	5 653	(374)	6 757	6 537	220
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	673	-	-	453
Е. Парични средства в края на периода	-	-	299	-	-	673

Дата на съставяне:

17.03.2016 г.

Съставител:
ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ БАЛДЖИЕВ

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "БАЛЕЯ" ЕООД

за 2016 г.

ХИЛ.ЛВ.

	Записан капитал	Други резерви	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	5	5 579	867	6 451
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	758	758
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:	-	(59)	(867)	(926)
за дивиденди	-	926	-	926
4. Други изменения в собствения капитал	-	46	-	46
5. Собствен капитал към края на отчетния период	5	5 566	758	6 329

Дата на съставяне:

17.03.2016 г.

Съставител:

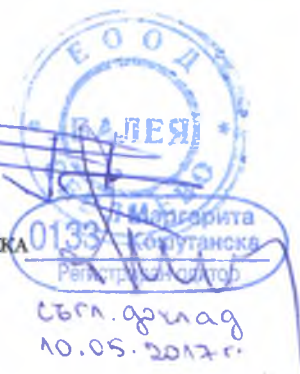
ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:

ГЕОРГИ БАЛДЖИЕВ

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



СПРАВКА
ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (АВАНОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "БЪЛДЕЯ" ЕООД
към 31.12.2016 г.

Приложение 1

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация			Преопенена амортизация в края на периода (9)	Балансова стойност в края на периода(5-10)	
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	В края на периода (6+7-8)			
а	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11
I. Аванотрайни материални активи										
1. Земи и сгради, в т.ч.:										
земи	806	119	76	939	939	19	2	21	21	918
сгради	828	119	58	889	889	-	-	-	-	889
Машина, производственото оборудване и апаратура	68	-	18	50	50	19	2	21	21	29
Съоръжения и други	3 613	355	-	3 968	3 968	2 131	661	2 792	2 792	1 176
Преостанали аванси и аванотрайни материални активи в процес на изграждане	137	-	-	137	137	81	19	100	100	37
184	441	1 588	37	37	-	-	-	-	-	37
Обща сума II:	5 830	915	1 664	5 081	5 081	2 231	682	2 913	2 913	2 168
Общо нетекущи (Аванотрайни) активи	5 830	915	1 664	5 081	5 081	2 231	682	2 913	2 913	2 168

Дата:
17.03.2016 г.

Съставител:
АЛЕТАНИНА ИВАНОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ БАЛАЖКОВ



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за оповестяване
на прилаганата счетоводна политика
на „БАЛЕЯ“ ЕООД гр. Севлиево,
ЕИК/БУЛСТАТ 107 526 228
за 2016 г.

Настоящото приложение е неразделна част от ГФО за 2016 г на дружеството е изготвен за оповестяване методите, принципите и всички специфични разпоредби на действащата счетоводна политика при организиране отчитането на дейността за 2016 г.

1. Общо представяне

„БАЛЕЯ“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, със седалище в гр. Севлиево, област Габрово, адрес на управление гр. Севлиево 5400, ул. Зелениковец №9, ЕИК/БУЛСТАТ: 107 526 228 и предмет на дейност: *„търговия с пестициди и минерални торове; разфасоване на пестициди и минерални торове; търговия с посевен и посадъчен материал; покупки на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки собствено производство; спедиционна, складова и лизингова дейност; търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни фирми; превозна дейност в страната и в чужбина с товарен и лекотоварен транспорт; рекламна дейност; външнотърговска дейност; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба на същите; хотелиерство и ресторантьорство; туристически услуги; рекламни, информационни, програмни, импресарски и други услуги и всяка друга дейност, незабранена от закона“.*

Капиталът на дружеството е в размер на 5000 лева, разпределен в 100 дяла по 50 лева номинал всеки един. Основният капитал е внесен изцяло и е притежание на едно физическо лице.

Отчетите на дружеството за 2016 г. са съставени на базата на НСС в сила от 01.01.2016г.. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии.

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 01.01.2016 г до 31.12.2016 г включително.

През отчетния период не е променяна формата на отчета за приходите и разходите, както и на индивидуалния сметкоплан за организиране на счетоводното отчитане.

В представените отчети няма активи и пасиви, които да са свързани с повече от една статия в баланса.

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика, включително базите за оценяване във финансовите отчети, принципите, изходните предположения, концепциите, правилата, базите и процедурите, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг.

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.

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 31.12.2016 г..

Дружеството не притежава финансови активи. По своя статут като еднолично търговско дружество, собствеността на основния капитал е притежание на едно физическо лице. Дружеството не е част от група по смисъла на капитала. Орган на управление е Общото събрание и Управителя на Дружеството.

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

Предприятието няма задължения, които да стават дължими и изискуеми след повече от 5 години.

2. Отчитане на стоково-материални запаси

Стоково – материалните запаси в дружеството са представени от суровини и материали, незавършено селскостопанско производство и готова продукция. Материалите при придобиване се отчитат по доставна цена, включваща покупната такава и разходи за доставка.

При потребление се прилага средно-претеглена цена. При продажба на същите - пазарна цена за приход, а отчетна – за отписване.

Готовата продукция и незавършеното производство се отчитат по себестойност. При отчитането им не се прилага в пълнота СС 41

Отчетените разходи за производство се натрупват в сметката отчитаща същите по видове култури и видове разходи, след което се прехвърлят като готова продукция – по видове производи, количество и себестойност. При продажба на готовата продукция се прилага пазарна цена, а за отразяване отписването – отчетна стойност (себестойност).

3. Дълготрайни активи

При отчитане на дълготрайните активи е възприет стойностен праг на същественост 500 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 разгореждане 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 и разходи за привеждане на активи 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 и амортизационния срок.

При възникнали причини за неколкократно използване 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. Дълготрайните активи се доставят чрез пряка доставка или лизингови договори.

За отчетния период (2016 г.) състоянието на дълготрайните активи в „БАЛЕЯ“ ЕООД е както следва:

Група	Мярка	Стойност на придобиване	Коректив амортизация	Балансова стойност
1. Земи	хил.лв.	889	-	889
2. Сгради	хил.лв.	50	21	29
3. Машини и оборудване	хил.лв.	3968	2792	1176
4. Съоръжения и други	хил.лв.	137	100	37
5. Предоставени аванси	хил.лв.	37	-	37
Всичко ДА		5081	2913	2168

4. Отчитане на амортизациите

Приет е линейния метод за амортизиране. Прилагат се фискалните амортизационни норми за разход, а именно:

- Сгради 4%
- Машини 30%
- Автомобили 25%
- Други транспортни средства 10%
- Стопански инвентар 15%
- Компютри 50%
- Други ДА 10%

Към 31.12.2016 г. набраната амортизация е 2913 хил. лв от отчетната стойност на ДМА без земите и е равна на 69,5% от отчетната стойност на всички активи без земите.

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, 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).

6. Отчети за паричните потоци

Паричните средства се отчитат отделно като приходи и разходи 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 се изготвя форма „паричен 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 други) е осигурена подробна информация за различните видове. Отделно се отчитат различните видове финансови разходи. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените стоки, дълготрайни активи и материали.

За отчитането на приходите е осигурено отделно отчитане на видовете приходи: от продажба на готова продукция, на стоки, от финансираня, финансови приходи и др.

В частта на приходите отражение имат и промените в незавършеното производство и на готовата продукция.

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

източници.

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

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. В дружеството няма компенсируеми отпуски и не осчетоводява временни разлики за това.

9. Отчитане на финансови инструменти.

За отчитане на разчетните взаимоотношения в счетоводната политика е оповестено използването на финансови инструменти – 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.

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, а тези, във валута през годината по текущ валутен курс, а в края на отчетния период по заключителен такъв.

Към 31.12.2016 г. финансовите активи и пасиви на „БАЛЕЯ“ ЕООД са представени, както следва:

Вземания	31.12.2016 г.
-----------------	----------------------

1. От клиенти и доставчици	2621
2. От други вземания	12
3. Вземания, свързани с предоставени заеми	862
Всичко вземания:	3495
Задължения	31.12.2016 г.
1. Към доставчици	239
2. Други задължения	35
Всичко задължения:	274

От всички вземания тези над една година са 854 хил.лв.

10. Отчитане на производството на селскостопанска продукция.

Дружеството като селскостопански производител ползва субсидии за декар площ и агробιολογично земеделие. Субсидиите представляват доплащане и се признават за приход при получаването им. Същите са свързани с ползваните и обработваеми дка земеделски земи. При ползването на финансови средства от ДФ „Земеделие“ по различни мерки за доставка на ДА за селскостопанско производство дружеството ползва финансирането за признаване на приход в частта на начислените за периода амортизационни отчисленията на доставените активи.

Стандарт 41, специфичен за отчитане на разходите и приходите на селско стопанство не се прилага в пълнота по отношение на оценката на биологичните активи, поради това, че разходите се натрупват по себестойност, готовата продукция се оценява текущо по себестойност, а се продава по пазарна цена. Не се извършва предварителна и крайна оценка на готовата продукция, каквито са разпоредбите на СС 41. Всички разходи извършени в отчетния период, но отнасящи се до следваща производствена кампания се натрупват и в края на годината остават като коректив за следващия отчетен период. Стойностите на незавършеното производство и готовата продукция оказват влияние върху финансовият резултат за текущия и слеващите периоди.

11. 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 2016 г е 10%. Дружеството няма отчетени временни данъчни разлики в увеличение и намаление.

През 2016 г. е взето решение на Общото събрание и са начислени и изплатени дивиденди на собственика на основния капитал в размер на 926 хил.лв. за резултати от предходни периоди.

Бележки към финансовия отчет и оповестяване на основните икономически показатели за 2016 година.

1. Дълготрайни активи

<i>Група</i>	<i>Мярка</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>Разлика</i>
1. Сгради и земи	хил. лв.	918	877	+41
2. Машини	хил. лв.	1176	1482	-306
3. Съоръжения и други	хил. лв.	37	57	-20
4. Предоставени аванси	хил. лв.	37	1184	-1147
Всичко ДМА	хил. лв.	2168	3600	-1432

2. Стоково-материални запаси

Група	Мярка	2016 г.	2015 г.	Разлика
1. Суровини и материали	хил. лв.	17	7	+10
2. Незавършено производство	хил. лв.	726	859	-133
3. Продукция	хил. лв.	139	823	-684
Всичко материали запаси	хил. лв.	882	1689	-807

3. Парични потоци

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в брой:	287	655
Безсрочни сметки /депозити/	12	18
Общо:	299	673
Постъпления	5279	6757
Плащания	5653	6537

4. Доходи на персонала

Към 31.12.2016 г. в „БАЛЕЯ“ ЕООД списъчния брой на персонала е 8 души. Средносписъчния брой на персонала за 2016 г. е 8 души, а разходите за персонал през 2016 г. са в размер на 75 хил. лв. (ФРЗ и осигуровки).

5. Приходи

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2016 г.	2015 г.	
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
1. От продукция	3647	2095	+1552
2. От стоки	336	33	+303
3. От услуги вкл наеми	146	50	+96
Обща сума на нетни приходи:	4129	2178	+1951
4. Увеличение на запасите от НП и готова продукция	13	688	-675
Други приходи вкл субсидии	2359	820	+1539
Други лихви и финансови приходи	31	45	-14
Обща сума на приходите:	6532	3731	+2801

6. Разходи

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2016 г.	2015 г.	
1.Разходи за материали и суровини	1518	1538	-20
2.Разходи за външни услуги	282	334	-52
3.Разходи за персонала	75	76	-1
4.Разходи за амортизация	682	425	+257
5.Други разходи вкл балансова стойност на продадени ДА	2314	393	+1921
6.Намаление на НП и готовата продукция	817	0	817
Общо оперативни разходи:	5688	2766	+2922
Разходи за лихви и др. финансови разходи	1	2	-1
Общо разходи	5689	2768	+2921

Финансовият резултат е положителна величина в размер на 758 хил. лева след данъчно облагане. Дружеството няма тенденция за промяна на счетоводната политика и организацията на счетоводното отчитане.

Годишният финансов отчет за 2016 г. на „БАЛЕЯ“ ЕООД 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: 
/Георги Балджиев/