ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
БАЛАНС 1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК 3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 16
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 17
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 17
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 17
7. ДРУГИ РАЗХОДИ 18
8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР 18
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ 19
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 19
11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 20
12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 21
13. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ 21
14. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 22
15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 22
16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 23
17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 24
18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 24
19. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 25
20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 25
21. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 25
22. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 25
23. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 26
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ 26
25. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 26
26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 27
27. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 27
28. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 28
29. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ 28
30. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 29

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Геонед" ЕООД е регистрирано с решение №1048/26.03.1999г. по фирмено дело № 693/1999г. като „ТИГЕН" ООД. С Решение №3371/08.11.1999г. е извършено преобразуване на „ТИГЕН" ООД в „ГЕОНЕД" ЕООД, като капитала на дружеството става еднолична собственост на Георги Недев Иванов.

1.1.Собственост и управление

„Геонед" е еднолично дружество с ограничена отговорност регистрирано съгласно изискванията на закона.

Към 31.12.2017 година дружествения капитал на дружеството в размер на 5 000 лв. е собственост на Георги Недев Иванов.

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала в дружеството е 21 работници и служители.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2017 г. включва следните видове операции и сделки:

- Търговия на едро със зърно, препарати растителна защита, минерални торове и гориво.

1.3.Структура на Дружеството

„Геонед" ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

1.4.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за периода 2013– 2017 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател*	**2017**	**2016**	**2015**	**2014**	**2013**
БВП в млн. лева (прогнозни данни за отчетната година)	98.631	94.130	88.571	83.634	82.166
Реален темп на изменение на БВП (база-четв.тримесечие на предх.година) (прогнозни данни за отчетната година)	3,6%	3,9%	3.6%	1,3%	0.9%
Инфлация за годината (база-м.12 предх.год)	2.8%	0,1%	-0,4%	-0.9%	-1.6%

Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,6308 1	1,8554 5	1,7900 7	1,6084 1	1,4190 2
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	0,00%	0,01%	0,03%	0,02%
Безработица (база-м.12)	7.1%	8%	10%	10.7%	11,8%

**Ревизирани данни източник БНБ, Министерство на икономиката и енергетиката*

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Геонед" ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Приет е нов Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г. и в тази връзка е издадено ПМС № 394/30.12.2015г., в сила от 01.01.2016г., с което се правят промени в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., изм. и доп. с ПМС № 251/17.10.2007г.

Изготвянето на отчета през 2017 година е съобразено с направените промени в Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, които съдържат съществени промени в сравнение с действащото до тази дата счетоводно законодателство.

Дружеството е направило необходимите промени в своята счетоводна политика, за да я адаптира към новите промени в законодателството от 2017 г.

За обектите, за които е направена промяна в счетоводното третиране са извършени съответните преизчисления и прекласификации, така както е оповестено на съответните места по-нататък.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил. лв.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне

съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Преизчисление на начални салда

Дружеството използва препоръчителния метод, съгласно СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“, като промените в счетоводната политика се прилагат с обратна сила. Корекциите се отразяват в салдото на неразпределените печалби от предходни периоди.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на дружеството е лева, доколкото основните му операции (продажби и доставки на материали) се реализират първично номинирани в лева. Отчетната валута на представяне е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва директно в отчетната валута, доколкото двете валути са свързани с фиксиран по закон курс, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс спрямо лева към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се представят в отчетната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват и представят в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като финансови приходи/разходи.

2.5. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

2.6. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от разчитане и преоценка на валутни позиции.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

След първоначално признаване като актив за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването и съгласно СС 16 се отчита цената на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- Сгради – 25 г.;
- Машини и оборудване – 3 години и 4 месеца;
- Компютри – 2 г.;
- Транспортни средства – 4 г.;
- Стопански инвентар – 6 години и 8 месеца.

При завеждане на активите в данъчния амортизационен план са спазени данъчни амортизационни норми по видове активи, както следва:

- Сгради – 4 %;
- Машини и оборудване – 30 %;
- Компютри – 50 %;
- Транспортни средства – 25 %;
- Стопански инвентар – 15 %.

В дружеството има дълготрайни активи, които са напълно амортизирани и продължават да се ползват в дейността му.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

През отчетния период не е променян метода на амортизация на дълготрайните активи.

При отчитане на дълготрайните материални активи са спазвани изискванията на СС № 4 „Отчитане на амортизациите" и СС № 16 „Дълготрайни материални активи".

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда

остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

2.8. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени в баланса по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот, полезен живот, както следва:

- Програмни продукти – 2 години;
- Патенти, лицензи – 6 години и 8 месеца;
- Други нематериални активи – 6 години и 8 месеца.

При завеждане на активите в данъчния амортизационен план са спазени данъчни амортизационни норми по видове активи , както следва:

- Програмни продукти – 50 %;
- Патенти, лицензи – 15%;
- Други нематериални активи – 15%.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Дългосрочни инвестиции

„Геонед" ЕООД няма направени дългосрочни инвестиции.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетна реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността, както следва:

• суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

• готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд, и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2018 година.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Вземанията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2017 г. и намалени с размера на обезценката за несъбираеми вземания.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени

брутно, с включен ДДС (20%);

- Покупките на имоти, машини, съоръжения и оборудване са представени нетно от ДДС, като плащането за ДДС е представено в оперативната дейност на ред "Плащания на доставчици";
- Лихвите по получени банкови кредити са включени като плащане към финансова дейност.

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2017г.

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи по цена на незабавна продажба.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят брутно със задължението към лизингодателя. Те се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Придобитите на финансов лизинг активи се амортизират съобразно полезния срок за ползване на придобития лизингов актив.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се

основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата по чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2016, 2017 и 2018г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- *за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.* - ***30.3%*** (от които **17.4%** за сметка на работодател);
- *за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2017 г.* - ***31.3%*** (от които **17.96%** са за сметка на работодател);
- *за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.* - ***32.3%*** (от които **18.52%** ще са за сметка на работодател).

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0,4% до 1,1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието, като за дружеството е **0,7%.**

Осигурителната вноска, която е изцяло за сметка на работодателя (фонд "ТЗПБ") е в същия размер, както през 2016г.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на годишния финансов отчет дружеството не е възложило актюерска оценка и съответно не е начислило задължения за дългосрочни доходи на персонала.

2.17. Дружествен капитал и резерви

„Геонед" ЕООД е дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчната ставка за 2017г. е 10% (2016 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се появят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2017г. е приложена ставката за 2018г. – 10% (Към 31.12.2016г.: 10% - за 2017г.).

2.19. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Основен доставчик на суровини и материали за дружеството са дружества с които „Геонед" ЕООД работи над 10 години. Доставките се извършват при условията на директно или отсрочено плащане в рамките от 90 до 180 дни. Независимо от това, позицията на ръководствата на дружества е, че в тези търговски отношения не се съдържа компонент на финансиране, поради което не е изчислявана и отделяна лихва от доставната стойност на тези активи.

ПРИЛОЖЕНИЯ

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на продукция включват:

	2017	*2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Вътрешен пазар		62
Общо:		**62**

Приходите от продажба на стоки са от вътрешен пазар и по видове стоки включват:

	2017	*2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от продажба	14 918	15 708
Общо:	**14 918**	**15 708**

Приходите от услуги са от вътрешен пазар и включват приходи от:

2017	*2016*
BGN '000	***BGN '000***

Приходи от услуги	212	213
Приходи от наеми	66	77
Общо:	**278**	**290**

Другите приходи включват:

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от продажба на ДА	57	160
Приходи от продажба на суровини и материали	3	6
Приходи от финансиране	3	2
Други приходи	40	36
Общо:	**103**	**204**

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Енергийни продукти	115	133
Суровни и материали за производствено потребление	2	106
Други	128	99
Общо:	**245**	**338**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Застраховки	35	35
Наеми	83	88
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	5	4
Нает транспорт	34	10
Текущ ремонт на активи	5	12
Счетоводни и одиторски дейности	3	3
Други	74	66
Общо:	**239**	**218**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:	*2017*	*2016*

	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за възнаграждения	386	403
Разходи за осигуровки	50	53
Общо:	**436**	**456**

Разходите за възнаграждения включват:

	2017 *BGN '000*	*2016* *BGN '000*
Разходи за възнаграждения	380	397
Разходи по компенсируеми отпуски	6	6
Общо:	**386**	**403**

Разходите за осигуровки включват:

	2017 *BGN '000*	*2016* *BGN '000*
Разходи за осигуровки върху възнаграждения	49	52
Разходи за осигуровки върху компенс.отпуски	1	1
Общо:	**50**	**53**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2017 *BGN '000*	*2016* *BGN '000*
Балансова стойност на продадени стоки	13 944	14 673
Балансова стойност на продадени суровини и материали	3	8
Балансова стойност на продадени ДМА	21	25
Други	43	54
Общо:	**14 011**	**14 760**

Няма извършена обезценка на активи през 2017година.

8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР

Разходи за придобиване на активи по стопански начин са в размер на: 44 хил. лв.за 2016г.).

Увеличението/намалението на запасите от продукция и незавършено производство е в размер на: 42 хил. лв.увеличение за 2017 г. и 51 хил. лв. намаление за 2016г.).

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват:

Приходи от лихви - 45 хил. лв. (2016г.: 55 хил. лв.).

Финансовите разходи включват:

- разходи за лихви по банкови кредити – 62 хил. лв. (2016г.: 71 хил. лв.)
- разходи за банкови такси – 23 хил. лв. (2016г.: 24 хил. лв.)

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

През 2017 година дружеството приключва на счетоводна печалба в размер 272 649,40 лева.

Във връзка с изпълнение на изискванията на ЗКПО печалбата е преобразувана както следва:

В увеличение:

• Счетоводни амортизации	- 97 008,59 лева;
• Счетоводна балансова стойност на отписаните активи	- 20 573,58 лева;
• Разходи, предствляващи доходи на мести ФЛ по ЗДДФЛ	- 19 272,16 лева;
• Разходи от липси и брак	- 13 579,31 лева;
• Разходи, непризнати за дан.цели съгл. чл.26 от ЗКПО	- 540,60 лева;
• Сума на задълженията (чл.46 ал.1)	- 91 943,80 лева.
• Други увеличения на счетоводния финансов резултат	- 6 885,21 лева
Общо увеличения:	**249 803,25 лева**

В намаление:

• Данъчни амортизации	- 97 008,51 лева;
• Данъчна стойност на отписаните активи	- 20 573,57 лева;
• Признати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8	- 15 470,60 лева;
• Признаване за данъчни цели на непризнати р-ди по натрупващи се неизползвани отпуски(чл.41 ал.2)	- 8 043,91 лева;
• Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване свързани с натрупващи се незполвани отпуски(чл.41 ал.3)	- 1 527,25 лева
Общо намаления:	**142 623,84 лева**

В резултат на преобразуването данъчната печалба възлиза на 379 828,81 лева, а полагащия се данък е размер на 37 982,88 лева. Внесените авансови вноски са в размер на 48 000 лева. Така надвнесения данък в края на периода е в размер на 10 017,12 лева. В разходи за данъци са отчетени 38 хил. лева, което представлява:

- корпоративен данък по декларация - 38 хил. лева.

Балансовата печалба е в размер на 244 хил. лева.

II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		*Машини, съоръжения и оборудване*		*Транспортни средства*		*Съоръжения и други*		*Разходи за придобиване на ДМА*		*Общо*	
	2017	*2016*	*2017*	*2016*	*2017*	*2016*	*2017*	*2016*	*2017*	*2016*	*2017*	*2016*
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	**535**	**506**	**610**	**731**	**1 478**	**1 588**	**165**	**154**		**29**	**2 788**	**3 008**
Придобити		29	133		92	21	85	11			310	61
Преоценка												
Отписани			113	121	36	131				29	149	281
Салдо на 31 декември	**535**	**535**	**630**	**610**	**1 534**	**1 47**	**250**	**165**			**2 949**	**2 788**
Набрано изхабяване												
Салдо на 1 януари	**158**	**137**	**610**	**698**	**1 353**	**1 424**	**133**	**123**			**2 254**	**2 382**
Начислена амортизация за годината, в т.ч.	21	21	13	16	43	52	20	10			97	99
Обезценка												
Отписана амортизация			113	104	16	123					129	227
Салдо на 31 декември	**179**	**158**	**510**	**610**	**1 380**	**1 353**	**153**	**133**			**2 222**	**2 254**
Балансова стойност на 31 декември	**356**	**377**	**120**		**154**	**125**	**97**	**32**			**727**	**534**

Към 31.12.2017 г. дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи и сгради с балансова стойност 356 хил. лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА, които се ползват в дейността на дружеството е 1 764 хил. лв. и по групи активи е както следва:

- Машини и оборудване - 496 хил. лв.;
- Транспортни средства - 1 161 хил. лв.;
- Стопански инвентар - 107 хил. лв.

Към 31 декември 2017 г. в баланса на Дружеството са включени следните активи, върху които са учредени тежести:

• 5 броя офиси находящи се в гр.Стара Загора с отчетна стойност 388х.лв, върху които е учредена ипотека в полза на Уникредит Булбанк АД.

• Навес – селскостопанска постройка в с.Загорци, общ.Нова Загора с отчетна стойност 82х.лв, върху която е учредена ипотека в полза на Уникредит Булбанк АД.

12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Търговски марки, патенти, лицензии	*Общо*
	BGN '000	*BGN '000*
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари 2017	5	5
Придобити		
Отписани		
Салдо на 31 декември 2017	5	5
Набрано изхабяване		
Салдо на 1 януари 2017	5	5
Начислена амортизация за годината, в т.ч.		
Отписана амортизация		
Салдо на 31 декември 2017	5	5
Балансова стойност на 31 декември 2017		

13. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

13.1. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

Към края на отчетния период вземанията по предоставени заеми и лизинги са в размер на 705 хил. лв. и по предприятия са както следва:

- „Геонед 101“ ООД - 238 хил. лв.;
- „Цера Загора“ ООД - 232 хил. лв.;
- „Тенев 08“ ЕООД - 65 хил. лв.;
- ЗП „Михаил Тотев“ - 60 хил. лв.;
- ЕТ „Маке – Васил Андреев” - 75 хил. лв.;
- „Неопет” ЕООД - 20 хил. лв.

14. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика	*данък*	*временна разлика*	*данък*
	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*	*31.12.2016 BGN '000*	*31.12.2016 BGN '000*
Описание на обектите				
Амортизации	3 228,50	322,85	3 228,50	322.85
Общо Пасиви по отсрочени данъци		322,85		322,85
Провизии в/у неползван отпуск	3 280,30	328,03	5 966,30	596.63
Неизплатени доходи на ФЛ	18 705,80	1 870,58	14 904,20	1 490,42
Сума на задължения Чл.46 ал.1	91 943,80	9 194,38		
Общо активи по отсрочени данъци		11 392,99		2 087,05
Активи (пасиви) по отсрочени данъци – нетно		**11 070,14**		**1 764,20**

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Материали	24	14
Незавършено производство		
Готова продукция	5	
Стоки	1 483	2 124

Предоставени аванси	518	636
Общо:	**2 030**	**2 774**

Наличните към 31.12.2017 г. материални запаси са представени в баланса по:

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Цена на придобиване / себестойност	2 030	2 774
Общо:	**2 030**	**2 774**

Материалите *включват:*

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Горивни и смазочни материали	21	10
Резервни части	3	4
Общо:	**24**	**14**

Стоките *включват:*

	31.12.2017	*Относителен*	*31.12.2016*	*Относителен*
	BGN '000	***дял %***	***BGN '000***	***дял %***
1.Зърно	1 167	79	1 814	85
2.Препарати, торове, семена	316	21	310	15
Общо:	**1 483**	**100**	**2 124**	**100**

16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

16.1. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Вземания от клиенти в страната	**2 614**	**872**
Общо:	**2 614**	**872**

По-значимите вземания са от следните клиенти:

- ЕТ „Агрогард – Георги Недев“ - 1652 хил. лв.;
- ЗП „Михаил Тотев“ - 144 хил. лв.;
- ЗП „Пенка Богданова“ - 173 хил. лв.;
- „Шипка Агро БГ“ ООД - 48 хил. лв.;
- „Геонед 101“ ООД - 64 хил. лв.;

- Жечев Агро ЕООД - 57 хил.лв.;
- Драгомир Семков ЕТ - 33 хил.лв.;
- ЗК Мъдрост Юлиево - 28 хил.лв.

16.2. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ НАД 1 ГОДИНА

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти в страната	1 927	2 621
Общо:	**1 927**	**2 621**

По-значимите вземания са от следните клиенти:
- ЕТ „Агрогард – Георги Недев“ - 1352 хил. лв.

17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

17.1. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Данъчен кредит по фактури, който ще се ползва в следващите 12 месеца.	26	13
Съдебни и присъдени вземания	7	7
Данъци за възстановяване	71	80
Други	2	1
Общо:	**106**	**101**

Данъците за възстановяване включват:

- Корпоративен данък - 71 хил. лв. (2016г.: 80 хил. лв.);

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Парични средства в каса	32	239
Разплащателни сметки	93	35
Блокирани парични средства	50	50
Общо:	**175**	**324**

Наличните към 31.12.2017 г. парични средства са по сметки на дружеството в „Уникредит Булбанк“ АД - клон Стара Загора.

Блокираните парични средства представляват обезпечение по получени банкови гаранции в размер на 50 хил. лв.

Паричните средства са:

- в лева - 175 хил. лв. (31.12.2016г.: 324 хил. лв.).

19. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

- застраховки - 23 хил. лв. (2016г.: 21 хил. лв.);
- гуми - 40 хил. лв. (2016г.: 27 хил. лв.);
- разходи по управление на кредити - 5 хил. лв. (2016г.: 12 хил. лв.).

Тези разходи ще бъдат признати като текущи през следващите 12 месеца.

20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Записан капитал	5	5
Други резерви	49	50
Неразпределена печалба/Непокрити загуби от предходни периоди	4 344	4 110
Балансова печалба	244	308
Общо:	**4 642**	**4 473**

Основен капитал

Към 31.12.2017 година регистрирания капитал на „Геонед“ ЕООД възлиза на 5 хил. лв. Собственик на капитала е едноличния собственик на дружеството Георги Недев Иванов.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

Другите резерви включват преотстъпен корпоративен данък съгласно чл.189б от ЗКПО.

21. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Като дългосрочно задължение към доставчици е представена сумата 543 хил. лв. (2016г.: 543 хил. лв.). Задължението е към свързани лица:

- Геокомерс ООД - 543 хил. лв.

22. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2017г. дружеството няма други дългосрочни задължения.

23. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения към доставчици от страната	307	55
Общо:	**307**	**55**

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Всички кредити, които „Геонед“ ЕООД ползва са отпуснати от „Уникредит Булбанк“ АД. Кредити са 5 броя, всичките са за оборотни средства с общ размер 3 340 хил. лв. Салдото по кредитиге към 31.12.2017 година е 2 770 хил. лв.

25. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

25.1. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

По-значимите задължения по получени аванси са от следните клиенти:

- „Геокомерс“ ООД - 39 хил. лв.

Задълженията по получени аванси са със срок на погасяване както следва:

- Над 1 година - 39 хил. лв.

25.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Задълженията към персонала основно са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2017г.

Задълженията към персонала са 32 хил. лв и включват дължими текущи възнаграждения в размер на 24 хил. лв., и дължими възнаграждения за неизползван платен отпуск от персонала, в размер на 8 хил .лв.

25.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2017г. са в размер на 8 хил. лв. и включват и текущи задължения бх.лв. и начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 2 хил. лв.

25.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2016 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Данъци от печалбата		
Данъци върху доходите на физическите лица	3	3
Данък върху разходите	3	4
ДДС	9	1
Общо:	**15**	**8**

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

Задълженията за данъци към 31.12.2017г. са със срок на погасяване както следва:

- До 1 година -15 хил. лв.

25.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения в размер на 5 хил. лв са със срок на погасяване до 1 година и представляват:

- Задължения по застраховки - 5 хил. лв.

26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

През отчетния период не са отчетени условни задължения и ангажименти.

27. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Осъществените сделки са продажба на готова продукция, други продажби, наеми, покупка на услуги, материали и други. Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Доставки от свързани лица		
1. ЕТ „Агрогард – Георги Недев“	3712	4706
2. „Геонед 101“ ООД	586	640
3. „Геокомерс“ ООД		
Общо доставки	**4298**	**5346**

Продажби на свързани лица

1. ЕТ „Агрогард – Георги Недев“	2 402	1 997
2. „Геонед 101“ ООД	212	200
3. „Геокомерс“ ООД		46
Общо продажби	**2 614**	**2 197**

Открити салда

Към 31.12.2017 година неразплатените разчети между фирмите са

Задължения към ЕТ „Агрогард – Г.Недев“ – 288 хил. лв.;

Задължения към „Геокомерс“ ООД – 543 хил. лв.;

Вземания от „Геокомерс“ ООД – 1 хил. лв.;

Вземания от „Геонед 101“ ООД – 64 хил. лв.;

Вземания от ЕТ „Агрогард – Георги Недев“ – 3 480 хил. лв.

28. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на изготвяне на баланса не са настъпили събития, които изискват оповестяване и коригиране на финансовите отчети за периода към 31.12.2017г.

29. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Показатели					
№	Показатели	2017г.	2016г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1.	Дълготрайни активи /общо/	3 377	3 714	(337)	- 9,07
2.	Краткотрайни активи в т.ч.	4 918	4 071	847	20,81
3.	Материални запаси	2 030	2 774	(744)	- 26,82
4.	Краткосрочни вземания	2 713	973	1740	178,83
5.	Парични средства	175	324	(149)	- 45,99
6.	Обща сума на активите	8 363	7 845	518	6,60
7.	Собствен капитал	4 642	4 473	169	3,78
8.	Финансов резултат	244	308	(64)	- 20,78
9.	Дългосрочни пасиви	582	582	0	0,00
10.	Краткосрочни пасиви	3 137	2 785	352	12,64
11.	Обща сума на пасивите	3 719	3 367	352	10,45
12.	Приходи общо	15 386	16 363	(977)	- 5,97
13.	Приходи от продажби	15 196	16 060	(864)	- 5,38

14.	Разходи общо	15 113	16 017	(904)	- 5,69

Коефициенти					
№	Коефициенти	2017г.	2016г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1.	На собствения капитал	0,05	0,07	(0,02)	- 1,63
2.	На активите	0,03	0,04	(0,01)	- 1,01
3.	На пасивите	0,07	0,09	(0,03)	- 2,59
4.	На приходите от продажби	0,02	0,02	(0,00)	- 0,31
	Ефективност:				
5.	На разходите	1,02	1,02	(0,00)	- 0,35
6.	На приходите	0,98	0,98	0,00	0,34
	Ликвидност:				
7.	Обща ликвидност	1,57	1,46	0,11	10,60
8.	Бърза ликвидност	0,92	0,47	0,45	45,49
9.	Незабавна ликвидност	0,92	0,47	0,45	45,49
10.	Абсолютна ликвидност	0,06	0,12	(0,06)	- 6,06
	Финансова автономност:				
11.	Финансова автономност	1,25	1,33	(0,08)	- 8,03
12.	Задлъжнялост	0,80	0,75	0,05	4,84

30. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Във връзка с изпълнение на т.24.2. от СС 1 „Представяне на финансови отчети" оповестяваме следните обстоятелства:

- Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва:
  - Ръководители - 3 бр.;
  - Техници и други приложни специалисти - 4 бр.;
  - Административен персонал - 2 бр.;
  - Квалифицирани работници - 1 бр.;
  - Ниско квалифицирани работници - 4 бр.;
  - Оператори на машини - 7 бр.

- Оператори на машини - 7 бр.

Общо: **21 бр.**

- през отчетния период не са предоставяни аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление.
- през отчетния период не са постигани договорености с други лица ,които не са представени в счетоводния баланс и имат значение за оценяване на финансовото състояние на предприятието./ ако има се оповестява характерът и стопанската цел на тези договорености/.
- през отчетния период не са постигнати договореностите на предприятието с други лица, които не са представени в счетоводния баланс и рисковете или изгодите от тях да са съществени и доколкото оповестяването на тези рискове или изгоди е необходимо за оценяване на финансовото състояние на предприятието;
- през отчетния период няма друга допълнителна информация, която не е представена в други съставни части на финансовия отчет, но чието оповестяване е необходимо за вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал на предприятието.
- Дружеството подлежи на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводство.

дата: 23.02.2018г.
град Стара Загора

Управител: .....
/ Георги Недев /