

ЕТ АСКЕНТ ПЛАМЕН ПЕНЧЕВ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината завършваща на 31.12.2018

I. Учредяване и регистрация

Едноличният търговец "Аскент– Пламен Пенчев" е регистриран с решение на Старозагорски окръжен съд по фирмено дело 486/1990г.

Предмета на дейност на фирмата е производство и търговия на селскостопанска продукция в страната и чужбина. Настоящият финансов отчет е одобрен от собственика на дружеството на 04.04.2019г.

II. Счетоводна политика

1.База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Годишният финансов отчет за 2017г. на ЕТ "Аскент– Пламен Пенчев" е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени с ПМС № 46 от 2005г. и изменени с ПМС №394 от 30.12.2015 г. (обн. ДВ бр. 3 от 12.01.2016г.).

2.Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие, при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места.

3.Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България- националния лев. От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември 2018г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута се включват в отчета за приходите и разходите, в момента на възникването им, като се третираят като финансови приходи (разходи).

4.Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2018 година, са съпоставими с данните за 2017 година

5.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

6.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

Последващо оценяване- Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава 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 коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Дълготрайни биологични активи са оценени по цена на придобиване, тъй като ръководството няма информация за тяхната справедлива стойност.

Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи се начислява, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи:

- Сгради — 25 години
- Машини — от 5 до 7 години
- Транспортни средства — от 5 до 7 години
- Биологични активи — 7 години

6.2. Текущи (краткотрайни) активи

6.2.1. Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им. Оценката на потреблението е извършена по метода на средно претеглена цена.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

Продукцията е оценена по себестойност, формирана от стойността на вложените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани със съответната продукция. В себестойността на произведената продукция не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажба. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на действителен капацитет.

Оценката на потреблението на продукцията е извършено по метода на средно претеглена себестойност.

Стоково-материалните запаси в баланса са оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018г. Отписването на вземанията става, когато се реализират правата (съберат вземанията), настъпи отказ или изтече срокът за реализиране на вземанията.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестване за обезценка на вземанията, т.е. за наличие на несъбираеми вземания. Загубата от обезценка се отчита, като разлика между балансовата стойност на вземането и стойността на очакваните бъдещи потоци. Сумата на обезценката се признава като текущ разход.

Паричните средства на дружество в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2018г.

6.3. Разходите за бъдещи периоди са разходи, които са възникнали през текущия отчетен период 2018г. и са свързани със следващи отчетни периоди.

6.4. Разходи за данъци върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане. Облагаемият доход от стопанска дейност на едноличния търговец е формираната данъчна печалба по реда на ЗКПО. Размерът на данъка върху годишната данъчна основа за доходите от стопанска дейност като едноличен търговец се определя като годишната данъчна основа се умножи по данъчна ставка 15 на сто.

6.5.Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018г.

Дружеството отписва задължението при неговото погасяване, когато настъпи отмяна на задължението или изтече срокът за уреждането му.

Привлечените финансови ресурси са:

- **банкови заеми** – представени по цена на придобиване (номинална сума), разпределени в баланса със срок на погасяване до 1 година и над 1 година от датата на баланса.
- **финансов лизинг**– лизинговите задължения, съдържат главница и лихва. Лихвените разходи, свързани с наетия актив се отчитат в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Лизинговите задължения се класифицират в баланса в зависимост от срока на погасяване.

6.6.Задължение към паети лица

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на КТ и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

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 персоналт е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета 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 удържки) 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 КТ са сумите за обезщетение, които дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст, 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 отчета за финансовото състояние, 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, поради несъщественния размер на тези доходи, обусловен от броя и възрастовата структура на персонала.

7.Признаване на приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажби се признават, както следва:

- продажба на стоки и материали и дълготрайни активи- при фактуриране и прехвърляне на собствеността на купувача;
- продажби на услуги - в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- лихви- текущо пропорционално на времева база;
- дивиденди - при установяване на правото на получаване.

Приходите от финансираня се отчитат съобразно тяхното вложение. Финансиранята свързани с неамортизируеми активи са отчитани на приход през периодите през които са отразени разходите за изпълнение на условията на даренията. Приходите от финансираня свързани с амортизируеми активи са отчитани пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на финансирането.

III. Пояснителни сведения

1. Дълготрайни материални и нематернални активи

№	Показатели	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Прогр. продукти	Биологични активи	Общо
1	Отчетна стойност на ДА							
	в началото на периода	10	28	2853	1679	1	687	5258
	на постъпилите през периода			51			242	293
	на излезлите през периода			(11)	(207)		(312)	(530)
	в края на периода	10	28	2893	1472	1	617	5021
2	Амортизация							
	в началото на периода		14	2687	1679	1	284	4665
	начислени през периода		1	63			97	161
	отписана през периода			(11)	(207)		(180)	(398)
	в края на периода		15	2739	1472	1	201	4428
3	Балансова стойност в края на периода	10	13	154	-	-	416	593

2. Материални запаси

Материални запаси	31.12.2018г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2017г. ХИЛ.ЛВ.
Материали, в т.ч.:	1581	2012
- фуражи	1035	1404
- за говедовъдство	540	605
- гориво	4	2
Незавършено производство, в т.ч.:	71	58
- от растениевъдство	61	58
Продукция растениевъдство	103	-
Стоки за животновъдство	389	425
Краткотрайни биологични активи, в т.ч.:	418	685
- млади животни		2
- животни за уговяване	418	683
Общо	2562	3180

3. Вземания

Краткосрочни вземания	31.12.2018г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2017г. ХИЛ.ЛВ.
Вземания от клиенти	90	3278
Други вземания, в т.ч.:	2412	
- вземания от собственика	2412	
Общо	2502	3278

4. Парични средства

Парични средства	31.12.2018г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2017г. ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в брой	20	30
Парични средства в банкови сметки	1	1
Общо	21	31

5. Собствен капитал

Собствен капитал	31.12.2018г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2017г. ХИЛ.ЛВ.
Допълнителни резерви	3	3
Неразпределена печалба	4975	5523
Текуща печалба	12	53
Общо	4990	5579

6. Пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2018г. са свързани със следните обекти в баланса:

Описание на обекта	31.12.2018г. в хил.лв.		31.12.2017г. в хил.лв.	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
Пасиви по отсрочени данъци				
Дълготрайни активи	100	15	141	21
Общо		15		21

7. Задължения

Задължения	31.12.2018г. хил.лв.	31.12.2017г. хил.лв.
Задължения към доставчици	324	1198
Получени аванси	48	
Други задължения, в т.ч.:	505	286
• Задължения към ДФ „Земеделие“	199	192
• към персонала	21	14
• осигурителни задължения	30	13
• данъчни задължения, в т.ч.:	55	36
- данък печалба	16	-
- ДОД	8	5
- ДДС за внасяне	13	18
- данък сгради и такса смет	18	13
• задължение по търговски заем	-	31
Общо задължения	677	1484
до 1 година	478	1229
над 1 година	199	224

Средносписъчния брой на персонала за 2018 година е 7 човека.

8. Приходи и разходи

8.1. Приходи от дейността

Приходи от дейността	2018г. в хил.лв.	2017г. в хил.лв.
Продажба на продукция, в т.ч.:	1034	1045
- от растениевъдство	238	437
- от говедовъдство	796	608
Продажба на стоки	91	352
Извършени услуги, в т.ч.:	141	162
- транспортни услуги	135	135
- наем	6	27
Увеличение на запасите от продукция и НП	219	62
Активи по стопански начин, в т.ч.:	75	96
- прираст и приплоди	75	96
Други приходи, в т.ч.:	508	513
- финансиране на текущата дейност	359	471
- продадени дълготрайни активи	30	20
- отписани задължения	119	22
Общо	2068	2230

8.2. Нето приходи от продажба на стоки

Приходи	2018г. в хил.лв.	2017г. в хил.лв.
Приходи от продажба на стоки	91	352
Отчетна стойност на стоки	(74)	(311)
Нето приходи от продажба на стоки	17	41

8.4. Разходи за дейността

Разходи за дейността	2018г. в хил.лв.	2017г. в хил.лв.
За материали, в т.ч.:	710	815
- фуражи	326	467
- семенен материал	65	63
- семена за посеви	62	67
- лекарства и препарати	15	1
- торове	36	46
- горива и резервни части	195	156
- други материали	11	15
За външни услуги, в т.ч.:	591	587
- наем обори и доилна зала	326	406
- рента	98	163
- такси и застраховки	8	7
- земеделски услуги	153	-
- поддръжка и текущ ремонт	2	3
- други услуги	4	8
За амортизации	161	185
За възнаграждения	81	69
За осигуровки	19	15
Други, в т.ч.:	473	487
- балансова стойност на продадените активи	353	458
- липса СМЗ	45	
- Отписани вземания	41	
- умрели животни	24	19
- такса смет, данък сгради, ПС и винетни такси	8	8
- лихви, неустойки, ЧСИ и такси	2	2
Общо	2035	2158

8.5. Финансови разходи

Финансови разходи	2018г. в хил.лв.	2017г. в хил.лв.
Разходи за лихви, в т.ч.:	6	6
- лихви по банкови заеми		-
Други финансови разходи, в т.ч.:	5	3
- банкови такси	5	3
Общо	11	9

8. Данъци върху печалбата

Счетоводния финансов резултат на дружеството за 2018г. е 22 хил.лв. (за 2017г.: 63хил.лв.) печалба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели, в резултат на което е формирана данъчна печалба в размер на 108 хил.лв. (за 2017г.: 46 хил.лв.) .

Показатели	2018г. в хил.лв.	2017г. в хил.лв.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	108	46
Годишна данъчна основа по чл.28 от ЗДДФЛ	108	46
Текуш разход за данък	16	7
Отсрочени данъци– свързани с възникване и (обратно проявление) на данъчни временни разлики	(6)	3
Общо разходи за данъци отчетени в отчета за приходи и разходи	10	10

9. Оповестяване на свързани лица

- Вид на свързаност – общ контрол
- Сделки със свързани лица
 - продажби – 1259 хил.лв.
 - покупки – 941 хил.лв.

Сделките със свързани лица са осъществени при условия обичайни за търговските взаимоотношения на дружеството и при ценова политика, не отклоняваща се от пазарните условия.

11. Условни задължения и ангажименти

През отчетния период не са отчетени условни задължения и ангажименти.

12. Събития след датата на баланса

Не са възникнали в интервала от 31.12.2018г. до датата на финансовия отчет, сделки или събития от съществено значение и от необичайно естество, които биха повлияли значимо на имущественото и финансово състояние на дружеството.

Дата: 04.04.2019г.

Съставител:
/Милена Дитева Георгиева/

Собственик:
/Пламен Белчев Пенчев/

