1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Правен статут

„Хераагро" ЕООД, село Ковачица е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията през 2008 година с ЕИК 200011582. Седалището и адресът на управление е: село Ковачица, област Монтана, община Лом, ул. "Осма" № 42.

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на „Хераагро" ЕООД („Дружеството") се състои в растениевъдство.

През 2017 година средносписъчният брой на персонала на Дружеството е 13 служители на трудови договори (14 служители през 2016 година).

1.3. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

1.4. Доклад за дейността

Дружеството се е възползвало от освобождаването по чл. 42 от Закона за счетоводството и не е изготвило доклад за дейността за 2017 година.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията, определени в Националните счетоводни стандарти на Република България. Чрез прилагането на тази нормативна база се цели финансовите отчети на Дружеството да представят честно финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието.

Всички данни оповестени за 2016 и 2017 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева закръглени към най-близките хиляда лева.

2.2. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите приходи и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.3. Управление на финансовия риск, свързан със селскостопанската дейност

Фактори, определящи финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството.

(1) Валутен риск

Дружеството осъществява дейността си в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици, което предполага, че част от разчетите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Това, както и евентуалното получаване на заеми, деноминирани във валута, различна от отчетната, излага дружеството на валутен риск. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутния риск.

(2) Лихвен риск

Лихвоносните активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани и плаващи лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно.

(3) Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Дружеството е установило политика, осигуряваща продажби на клиенти със съответната кредитна история. Кредитните експозиции се следят стриктно.

(4) Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на финансиране с оглед поддържане на ликвидност.

2.4. Дълготрайни материални активи

Дружеството признава и отчита един актив като дълготраен материален актив, когато:

(а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;

(б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;

(в) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;

(г) има цена на придобиване, определена въз основа на принципите, изложени по-долу, не по-ниска от 500 лв.

Първоначално всеки дълготраен материален актив (с изключение на биологичните активи) се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Създаден от самото предприятие дълготраен материален актив се оценява по себестойност, която включва:

(а) разходи, платени на подизпълнители;

(б) разходи за материали, използвани при изграждането и пуска;

(в) разходи за проектиране и техническа помощ;

(г) разходи за такси, платени на държавни институции, надзорници и други организации за разрешителни или сертификати.

Последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, които вече са признати, се прибавят към балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени, тъй като те възстановяват, а не увеличават първоначално оценената стандартна ефективност.

След първоначалното признаване като актив, Дружеството отчита всеки отделен дълготраен материален актив (с изключение на биологичните активи) по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Биологичните активи се оценяват при първоначалното признаване и в края на всеки отчетен период по справедлива стойност, намалена с евентуалните разходи при продажба. Печалбите и загубите, възникнали при тази оценка се включват в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали.

Печалбите и загубите от извеждането на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат във финансовия резултат за периода.

Когато балансовата стойност на даден дълготраен материален актив е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се обезценява до неговата възстановима стойност.

Дружеството използва линейния метод на амортизация за всички амортизируеми активи. Сроковете на годност, възприети от Дружеството, по класове от сходни активи са както следва:

- Сгради – 25 години;
- Машини, оборудване и апаратура – 5 години;
- Транспортни средства, без автомобили – 10 години;
- Автомобили – 4 години;
- Стопански инвентар – 7 години.

2.5. Договори за лизинг

Дружеството е наемател по договори за аренда на земеделска земя (експлоатационен лизинг). Начислените наемни вноски се отчитат като разходи за външни услуги. Част от наемните вноски се заплащат с парични средства, а останалата част се заплащат в натура – със селскостопанска продукция, оценена по справедлива стойност. При договорите за аренда на земеделска земя, размерът на наемните вноски не е твърдо определен, а ежегодно се формира на база на продажните цени на селскостопанската продукция.

В сключените договори за финансов лизинг, Дружеството е наемател. Определената в договора обща сума на наемните плащания се отчитат като дългосрочно задължение. Наетият актив се заприходява по справедлива стойност. Разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен лихвен процент за периодите по остатъчното салдо на задължението. Начислява се амортизация на амортизируемите наети активи в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи. Дългосрочното задължение се намалява с изплатените през срока на договора суми.

2.6. Материални запаси

Съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 2 - Отчитане на стоково-материалните запаси и Счетоводен стандарт 41 - Селско стопанство, Дружеството отчита следните групи материални запаси:

- Материали – съставени са от горива, торове и препарати за растителна защита;
- Продукция растениевъдство – включва добиваните от дружеството зърнени култури;
- Стоки – съставени са от производни на селскостопанска продукция, закупени с цел последваща продажба или заплащане на рента в натура, както и от имоти, закупени с цел последваща продажба;

- Незавършено производство – включва направените към 31 декември разходи по засяти есенници и по подготовка на площи за сеитба на пролетници;
- Млади животни.

Закупените материали, които не се предават за съхранение в склада, а се употребяват директно в производството или в извършването на услуги, се отчитат като текущи разходи. Освен за влагане в производството или за извършването на услуги, материалите могат да се продават. В тези случаи, разликата между нетния приход от продажбата и балансовата им стойност се отчита като печалба или загуба. Част от добитата селскостопанска продукция се използва за посевен материал.

Разходът при потребление се определя по метода "среднопретеглена стойност", изчислена на периодична основа - месечно.

Не са налице материални запаси, заложени като обезпечение по получени от дружеството заеми.

Към края на отчетния период Дружеството оценява материалните запаси по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност. Дружеството определя нетната реализуема стойност на материалните запаси на база техните цени от последните им продажби преди датата на финансовия отчет.

Себестойността на селскостопанската продукция включва следните видове разходи:

(а) разходи, непосредствено свързани със съответния продукт;

(б) разходи, свързани с производството изобщо, които могат да бъдат отнесени към конкретен продукт.

Разходите, непосредствено свързани с конкретен продукт включват:

(а) разходи, платени на външни доставчици за обработка на площи;

(б) разходи за семена;

(в) разходи за торове и препарати за растителна защита.

Разходите, свързани с производството изобщо, които могат да бъдат отнесени към конкретен продукт включват:

(а) разходи за гориво;

(б) разходи за амортизации на селскостопанската техника;

(в) разходи за труд;

(г) рента.

Общите разходи се разпределят на база декарите отглеждана селскостопанска продукция. Този подход се прилага систематично и постоянно към всички разходи със сходни характеристики. Разходите за рента, изплащана в натура се оценяват по справедливата стойност на предадените продукция и стоки.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към конкретна продукция, се отчитат като текущи разходи за дейността. Такива разходи включват:

(а) общи административни разходи;

(б) разходи, свързани с продажби;

(в) амортизация на ДМА, които не се използват за производство.

2.7. Търговски вземания

Търговските вземания се отчитат по първоначална стойност, намалена с евентуална обезценка, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Размерът на загубата от обезценка се изчислява на база на възрастов анализ на търговските вземания към датата на баланса, преглед на получените плащания от клиенти след тази дата и преглед за евентуални задължения към клиенти. Несъбираемите вземания се признават за разход в периода, в който бъдат установени.
Към 31 Декември 2016 и 2017 година не са установени вземания, подлежащи на обезценка.

2.8. Парични средства и еквиваленти

За целта на изготвяне на Отчета за паричния поток, паричните средства и еквиваленти са съставени от парични средства в каса и парични средства по банкови сметки.

2.9. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката; отрицателни и положителни курсови разлики при разплащане се отчитат в Отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на счетоводния баланс. Отчетените отрицателни и положителни курсови разлики се отразяват в Отчета за приходите и разходите.

2.10. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на Дружеството, се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 е 10% (2016: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия 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 намалява до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се появяват 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.

2.11. Задължения към персонала и за социално осигуряване

Задълженията към персонала и за социално осигуряване включват основно трудови възнаграждения, плащания по планове с дефинирани вноски, платен годишен отпуск и плащания по планове с дефинирани доходи.

Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който Дружеството плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

План с дефинирани доходи - обезщетения при пенсиониране

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, ал. 3 от Кодекса на Труда (КТ). Към 31 декември 2016 и 2017 г. Дружеството не е извършило актюерска оценка на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране, тъй като преценката на ръководството е, че техният размер е несъществен за целите на годишния финансов отчет, имайки предвид броя и възрастта на персонала и отдалечеността на провизията от датата на нейното изплащане.

2.12. Правителствени дарения

Дружеството отчита правителствените дарения при наличие на достатъчно сигурност, че ще спазва съпътстващите ги условия и че даренията ще бъдат получени.

Дружеството отчита правителствените дарения свързани с амортизируеми активи като финансиране, което признава като приход в текущия период пропорционално на начислените за периода амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

Дружеството отчита преотстъпения по силата на ЗКПО корпоративния данък като резерв от преотстъпен данък. През 2016 и 2017 година Дружеството не е преотстъпвало корпоративен данък.

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи, предоставени като обезпечение по получени от Дружеството заеми е както следва:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Земя	21	-
Сгради	530	-
Машини и оборудване	534	716
Транспортни средства	-	20
Стопански инвентар	43	53
	1 128	**789**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е както следва:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Сгради	2	2
Машини и оборудване	2 548	2 536
Транспортни средства	16	6
Стопански инвентар	11	17
	2 577	**2 561**

По договорите за финансов лизинг, Дружеството е отчело както следва:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
• Балансова стойност на получените по договори за финансов лизинг активи - машини и оборудване	247	-
• Обща сума на финансовите разходи за бъдещи периоди по договори за финансов лизинг	15	-

4. СТОКИ

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Производни на селскостопанска продукция	1	2
Имоти, закупени с цел последваща продажба	143	143
	144	**145**

5. СЕЛСКОСТОПАНСКА ПРОДУКЦИЯ

Дружеството е произвело селскостопанска продукция по количества и стойности при първоначалното й признаване както следва:

	Обработв. площ (дка)		Количество (тон)		Стойност (хил. лв.)	
	2017 г.	**2016 г.**	**2017 г.**	**2016 г.**	**2017 г.**	**2016 г.**
слънчоглед	1 938	1 269	460	449	309	279
царевица	670	1 842	371	915	164	406
рапица	1 235	6 206	318	2 148	324	1 383
пшеница	9 713	4 785	7 089	3 001	1 666	886
грах	832	-	236	-	148	-
	14 388	**14 102**	**-**	**-**	**2 611**	**2 954**

Към 31 декември 2016 и 2017 година не са налице материални запаси, чиято отчетна стойност превишава нетната им реализуема стойност.

6. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Данъкът върху печалбата се различава от теоретичната сума, която би възникнала в случай, че данъчната ставка се приложи към счетоводния финансов резултат (очакваното данъчно задължение) както следва:

	2017 година	2016 година
Печалба преди данъци върху печалбата	436	264
Данъчна ставка за периода	10%	10%
Очаквано данъчно задължение за периода	44	26
Данъчен ефект от постоянни данъчни разлики	(6)	(6)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	-	-
Текущ разход за данък	**38**	**20**

7. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Корпоративен данък	28	16
Данък върху доходите на физ. лица	3	3
ДДС	-	7
Данък при източника	-	10
	31	**36**

8. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството е предоставило бъдещите си вземания от ДФ Земеделие на субсидията по единното плащане за обработваеми площи като обезпечение на свои задължения по договори за банков кредит.

Ангажименти по оперативен лизинг: като наемател по договори за аренда на земеделска земя, Дружеството заплаща наемни вноски, чиито размер не е твърдо определен, а ежегодно се формира на база на продажните цени на селскостопанската продукция.

9. ФИНАНСИРАНИЯ

През 2014 година Дружеството е получило обвързано с активи дарение по мярка 311 „Разнообразяване към неземеделски дейности" от Програмата за развитие на селските райони за периода 2007 – 2013 година, подкрепена от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони. Дарението е в размер на 374 хил. лв. и е във връзка с построени от Дружеството през 2014 година дълготрайни материални активи на обща стойност 610 хил. лв.

През 2016 година Дружеството е получило обвързано с активи дарение по мярка 121 „Модернизиране на земеделските стопанства" от Програмата за развитие на селските райони за периода 2007 – 2013 година, подкрепена от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони. Дарението е в размер на 326 хил. лв. и е във връзка със закупени от Дружеството през 2016 година дълготрайни материални активи на обща стойност 978 хил. лв.

9. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2017 година	2016 година
Торове	260	527
Препарати	271	380
Гориво	175	226
Резервни части	190	186
Семена	93	136
Електроенергия	27	39
Други	33	24
	1 049	**1 518**

10. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2017 година	2016 година
Наем на земеделски земи	932	1 030
Селскостопански услуги	43	54
Транспорт	26	28
Охрана	25	23
Други	18	22
	1 044	**1 157**

11. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ

	2017 година	2016 година
Единно плащане за обработваеми площи	509	582
Обвързани с активи дарения по мерки 121 и 311	78	82
	587	**664**

12. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2016 и 2017 година Дружеството не е имало свързани лица.

28 март 2018 година

Съставител: ..... *Катя Цекова*

ХераАгро ЕООД * КОВАЧИЦА *

Ръководител: ..... *Петя Александрова*