Пояснителни бележки към годишен финансов отчет за 2016 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Аграрика" е Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано във ЯОС по фирмено дело 166/99г., вписано е в търговския регистър на Ямболски окръжен съд, рег.I, том I,стр.91, партиден номер 47/99г. и е преregистрирано в Агенцията по вписванията.

1.1. Собственост и управление

Дружество е изцяло частна собственост. Едноличен собственик на капитала е Михаил Шевкенов. Дружеството се представлява и управлява от Михаил Шевкенов.

Към 31.12.2016 г. средносписъчния състав на персонала на дружеството е 37 работници и служители.

1.2. Предмет на дейност

Предмет на дейност: търговия с минерални торове, продукти за растителна защита, семена, селскостопанска продукция, консултантски услуги в областта на селското стопанство, растителната защита, агрохимията, торенето и други дейности, позволени от закона.

1.3. Капитал

Дружеството е регистрирано с основен капитал 5 000 лева /пет хиляди лева/, разпределени в 5 000 дяла по 10 лева всеки. С приемането на ГФО за 2011 г. се взе решение за увеличаване на капитала на дружеството от 5 000 лв. на 100 000 лв. за сметка на реализираната печалба през 2011 г.

1.4. Седалище и адрес на управление

Седалището и адресът на управление са в гр.Ямбол, ул. Полковник Бакланов 24

Адрес за кореспонденция: гр. Ямбол, ул. Полковник Бакланов № 24

Тел.: 046/662095, 662096, факс 662098, e-mail: agrarika@abv.bg

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. До 01.01.2016 г. база за изготвяне на финансовите отчети на дружеството бяха Международните стандарти за финансово отчитане приети за приложение от Европейския съюз, които включват:

- Международни стандарти за финансово отчитане;
- Международни счетоводни стандарти и
- Разяснения, дадени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане или бившия Постоянен комитет за Разясненията.

Съгласно новия# Закон за счетоводството, приет на 24.11.2015 г. и публикуван в ДВ, брой 95/08.12.2015 г., се въвеждат в националното законодателство изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.06.2013 г.

Според нормите на тази Директива и новия закон за счетоводството „Аграрика" ЕООД се класифицира в категорията на средните предприятия – предприятия, които не са микро- или малки и не превишават два от трите критерия:

-балансова стойност на активите – 38 млн. лв.;

-нетни приходи от продажби – 76 млн. лв.;

-средна численост на персонала за отчетния период – 250 души.

Предприятията, които към 01.01.2016 г. отговарят на критериите за микро-, малко или средно предприятие съгласно чл. 19 от новия закон за счетоводството и съставят годишните си финансови отчети на база Международни счетоводни стандарти, могат еднократно да преминат към прилагане на Национални счетоводни стандарти (§8 от ПЗР на ЗСч). За целта трябва да се съблюдават нормите на новия СС 42 – Прилагане за първи път на НСС.

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Национални счетоводни стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Това е първият годишен финансов отчет по НСС, тъй като предходните бяха изготвяни на база МСС.

„Аграрика" ЕООД приема да прилага и спазва НСС от 01.01.2016 г., съответно датата на преминаване към НСС е 01.01.2015 г. Изготвен е встъпителен баланс по НСС, с цел да се представи пълна сравнителна информация и да се отговори на изискванията на СС 42 – Прилагане за първи път на НСС.

Базисни предположения при изготвянето на финансовият отчет са текущо начисляване и действащо предприятие.

Отчетът е изготвен в съответствие със следните принципи:

- разбираемост;
- уместност;
- същественост;

- надеждност;
- достоверно представяне;
- предимство на съдържанието пред формата;
- неутралност;
- предпазливост;
- завършеност;
- сравнимост

Всички данни за 2015 и 2016 година, са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

3. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

3.1. Сравнителни данни

Някои от перата в баланса, в отчета за приходите и разходите, в отчета за собствения капитал и в отчета за паричните потоци представени във финансовия отчет за предходната 2015 г., в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущия период.

3.2. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове се идентифицират текущо, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно на пазарните обстоятелства правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

3.3. Парични единици в чуждестранна валута

Съгласно българското законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България. Това е българският лев, който от 1 януари 1999 година е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 € = 1,95583 BGN.

При сделките в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на събитието. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането им при курсове различни от тези, по които са били първоначално

заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи. Паричните позиции във валута, различна от националната, към 31 декември 2015 и 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

3.4. Амортизация и обезценка на дълготрайните активи

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни активи е както следва:

- сгради и съоръжения – 25 г.
- машини и оборудване 3 – 4 г.
- компютри – 2 г.
- транспортни средства – от 4 г. до 10 г.
- стопански инвентар 6 – 7 г.

Не се начисляват амортизации на земите, разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

3.5. Признаване на стопанските 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 продукция, стоки и материали 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.

3.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

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

3.7. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, банкови такси и комисионни.

3.8. Данъчно облагане и отсрочени данъци

4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Първоначално оценяване

При първоначално си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Стойностен праг

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период. През 2016 г. не е извършвана обезценка на дълготрайни материални активи.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се отчитат като текущи за периода.

Общата сума на показаните в баланса дълготрайни материални активи (Имоти, машини и съоръжения) е разпределена по следния начин:

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи	Сгради	Машини, производствено оборудване, апаратура	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	Общо ДМА
Отчетна стойност:							
Салдо към 31.12.2015 г.	51	321	161	5	764	193	1 495
Постъпили	5	146			51	11	213
Излезли		2			60		62
Салдо към 31.12.2016 г.	56	465	161	5	755	204	1 646
Натрупана амортизация:							
Амортизация към 31.12.2015 г.		56	121	2	518	69	766
Начислена за годината		17	14		92	28	151
Амортизация на излезлите					43		
Амортизация към 31.12.2016 г.		73	135	2	567	97	874
Балансова стойност на 31.12.2015 г.	51	265	40	3	246	124	729
Балансова стойност на 31.12.2016 г.	56	392	26	3	188	107	772

5. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 6,7 г.

(хил. лв.)

	Към 31.12.2016 г.	Към 31.12.2015 г.
ДНМА по отчетна стойност	1	1
Движение през годината		
Натрупана амортизация	1	1

6. ДЪЛГОТРАЙНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

През 2014 г. дружеството придоби 1.39 % от капитала на „Агрощит Аграрика" АД – гр. Ямбол на стойност 695 лева /шестстотин деветдесет и пет поименни акции/. За 2016 г. няма промяна в данните.

7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

• суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими 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).

Група материални запаси в баланса се детайлизира по следния начин:

(хил. лв.)

Материални запаси	Текущ период	Предходен период
Материали	11	1
Стоки	4 369	2 991
Предоставени аванси	723	1 078
ОБЩО	**5 103**	**4 070**

Към 31.12.2016 година обезценка на материалните запаси не е извършвана, тъй като нетната реализируема стойност не е по-ниска от цената на придобиване.

8. ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), 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 31.12.2016 г. и намалени с размера на обезценката за несъбираеми вземания. Към датата на финансовия отчет не е правена обезценка на вземанията.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това.

В баланса като обща сума са показани следните данни за група вземания:

(хил. лв.)

Вземания	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти и доставчици	10 889	10 412

Други вземания	969	993
- гаранции	-50	-
- лихви	- 62	- 40
- заеми	- 857	- 821
- данък печалба, ДДС	-	- 132
ОБЩО	**11 858**	**11 405**

9. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди представляват застраховки, рекламни услуги и абонаменти, отнасящи се за следващ отчетен период. Към 31.12.2016 год. РБП са 15 хил. лв., а в края на 2015 – 20 хил. лв.

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, съответно в лева и във валута. Това са високоликвидни активи, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Паричните средства са оценени по номинална стойност. За паричните средства в чуждестранна валута левовата равностойност е формирана на база обменния курс на БНБ за деня на получаване (от клиенти по сделки) и курс продава на финансовите институции (при покупки или продажби). Към 31.12.2016 год. паричните средства са оценени по заключителен курс на БНБ и са 910 хил. лв., в края на 2015 – 852 хил. лв.

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал на дружеството се състои от: Основен капитал, представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация; Неразпределена печалба от минали години; Текущ финансов резултат. Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба.

Към 31.12.2016 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 100 000 лв. Едноличен собственик на капитала е Михаил Георгиев Шевкенов.

Неразпределената печалба от минали години 9 095 хил. лв., а финансовият резултат за 2016 година е печалба в размер на 1 885 хил. лв., респективно за 2015 г. – 8 139 хил. лв. и 1 581 хил. лв.

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дългосрочни задължения към финансови предприятия – с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет. Оценяват се при възникването им по тяхната номинална стойност в лева, респективно по фиксинга на БНБ за деня на погасяване. В настоящият отчет задълженията са представени по номинална стойност на националната валута, респективно по заключителен курс на БНБ към 31.12.2016 г. Размерът им за 2016 г. възлиза на 1 363 хил. лв. (697 105 евро) дългосрочен заем от Райфайзенбанк, за 2015 г. – 1 366 хил. лв. (698 365 евро).

Краткосрочни задължения (текущи пасиви)

Предприятието класифицира даден пасив като текущ, когато:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на 12 месеца след края на отчетния период; или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко 12 месеца след края на отчетния период.

В баланса като обща сума са показани следните данни: (хил. лв.)

Задължения	Текущ период	Предходен период
Дългосрочни заеми (към Райфайзенбанк)	1 363	1 366
Краткосрочен заем от:	1 685	1 968
СЖ Експресбанк евро	-885	-883
СЖ Експресбанк овърдрафт лева	-500	-600
Райфайзенбанк овърдрафт лева	-300	-485

Получени аванси	1 137	484
Задължения към клиенти и доставчици	3 292	3 383
Данъчни задължения – (ДДС, ДОД, корпоративен данък)	67	15
Задължения към персонала	26	28
Задължения за осигуровки	8	9
Задължения за застраховки	1	4
Общо:	**7 579**	**7 257**

13. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	Текущ период	Предходен период
СТОКИ	56 631	55 053
УСЛУГИ	95	346
ДРУГИ	622	840
горива	601	695
дълготр. активи	18	-
други	3	142
ОБЩО	**57 348**	**56 239**

14. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Текущ период	Предходен период
Разходи за суровини и м/ли	363	396
Нает транспорт	489	213
Наеми	79	171
Застраховки	28	36

Телефони,пощенски и други	19	23
Ремонтни услуги	77	46
Данъци и такси	24	17
Рекламни дейности	15	26
Други	269	352
ОБЩО	**1 363**	**1 280**

15. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	Текущ период	Предходен период
Разходи за заплати и хонорари	441	418
Разходи за социално осигуряване	70	65
ОБЩО	**511**	**483**

16. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ)

	Текущ период	Предходен период
Приходи от лихви	72	90
Разходи за лихви	63	53
Положителни курсови разлики	-	-
Отрицателни курсови разлики	3	4
Банкови такси и комисионни	18	26

17. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

През отчетната 2016 г. е формирана печалба в размер на 1 885 хил. лв., начислен е корпоративен данък 222 хил. лв.

През 2015 г. печалбата е 1 581 хил. лв. Начислен е корпоративен данък в размер на 197 хил. лв.

18. ДИВИДЕНТИ

През 2016 г. с приемането на годишния финансов отчет едноличният собственик взе решение от общата печалба на дружеството да се изплати дивидент в размер на 625 хил. лв.

19. ДЪЛГОТРАЙНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

През 2014 г. дружеството придоби 1.39 % от капитала на „Агрощит Аграрика" АД – гр. Ямбол на стойност 695 лева /шестстотин деветдесет и пет поименни акции/. За 2016 г. няма промяна в данните.

Дата на изготвяне: 21 февруари 2017 г.

Съставител:

Невена Димитрова

.....

АГРАРИКА ЯМБОЛ ЕООД

Ръководител:

Михаил Шевкенов – Управител

.....