Crowe Horwath®

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

БОН ЕООД

31 декември 2017 г.

bon
Done better.

1 Bon Street
5200 Pavlikeni
Bulgaria

t +359 610 51 210
f +359 610 55 013
info@bon.bg

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за всеобхватния доход	1
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснения към финансовия отчет	5

Управител

Калин Иванов Вълчев

Адрес

гр. Павликени 5200
ул. "БОН" № 1

Правни консултанти

адв.Светлин Каменов

Обслужващи банки

УниКредит Булбанк АД
Сосиете Женерал Експресбанк АД
Сибанк АД
DEUTSCHE BANK

Одитор

Ес Еф Одит ЕООД

БОН ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2017 година

Ръководството представя своя годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз и годишния си доклад за дейността, в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2017 г.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

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

- Производство на зимни храни за свободно летящи птици,
- Търговия на едро със семена (слънчоглед, семена за посев и др.) за вътрешния пазар и износ

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

През 2017 г. ръководството на дружеството е запазило направената промяна от предходния период, с цел постигане на по-добро представяне и оповестяване на отделните показатели и спецификата в тях.

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

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, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента.

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

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които са в критериите на МСФО и рамката към тях.

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

БОН ЕООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд „Резервен", но тъй като учредителният акт предвижда такава възможност, са създадени резерви, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определя от едноличния собственик на капитала.

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. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Дружеството не използва деривативни инструменти за хеджиране на определени рискови експозиции.

Управлението на риска се осъществява текущо от финансовия мениджър, съгласно политиката определена от дружеството. Разработени са основни принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството е изложено и на ценови рискове във връзка с промяната в цените на основните суровини използвани при производството на продукцията

Основните финансови активи на дружеството са търговски вземания, пари в брой и в банкови сметки (текущи и депозитни).

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Дружеството договаря срок на плащане с клиенти за вземания по продажби от 90 дни. Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите от 180 дни. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Приетата от дружеството политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на продаваните стоки. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Дружеството има наложена вътрешна политика да следи периодично забавяне за изплащане на просрочени фактури и предприема действия за напомняне и изискване за извършване на плащането от клиента. Прави се и преглед на финансови отчети, като се използват реномирани агенти за събиране на релеванта информация. При наличие на риск дружеството прави преглед на клиента и решава дали да прекрати дейността си с него, ако е силно рисков или изисква авансово плащане до определен кредитен лимит на поръчките за доставка.

Дружеството няма политика да продава с по-дълги отсрочени плащания. Вземанията са контролират от управлението и финансовите експерти на дружеството, като се следват установената политика и процедурите.

Паричните, вкл. разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Тази дейност ръководството осъществява чрез последователни прогнозиране и направление на паричните потоци.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от главния счетоводител и администрацията по продажбите, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящи плащания.

За упражнение на оперативната и текуща дейност дружеството използва и банкови ресурси, които в последствие възстановява. Причината за временния недостиг и нужда от средства се провяват поради сезонния характер на продажбите, и в същото време целогодишното производство на продукция и полуфабрикати. Дружеството се старае да използва оптимално своите ресурси и да планира оптимална натовареност както на машините и оборудването, така и на персонала с цел избягване на извънредни разходи и неефективности. Също така причината е и сезонността на суровините – съобразеноа с цикличността на земеделската продукция, както и девиацията на цените. С оглед минимизиране на ценовите вариации като съществуващ риск, дружеството сключва предварителни договори за производство на необходим вид земеделска продукция, която в последствие изкупува на пазарна цена в период, когато има масово предлагане и цените достигат своя оптимум. При важни и скъпи суровини дружеството има политика да следи закупуване на планирано необходимо количество в период, когато цените са на-ниски. За целта има направени инвестиции за съхранение на най-важните и значими суровини.

Като цяло дружеството няма значителна част лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и предоставени заеми. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Текущия контрол за лихвоносните активи се изпълнява от главния счетоводител на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки.

По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви, пазарните лихвени нива и възможностите за допълнителен доход.

Същевременно дружеството не е изложено и на лихвен риск от своите краткосрочни задължения, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига чрез комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента – постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност, се търси постигане и поддържане в благоприятен размер за дружеството. Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент. Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Има въведена политика в дружеството поне веднъж годишно да прави преглед на условията по банковото финансиране и при наличие на по-изгодни и по-гъвкави ресурси да прави промяна, чрез текущо или ново договаряне. Оферирането се извършва на тръжен принцип, като се избират стабилни банки с добра репутация и предлагащи най-добри условия за фирмата.

Целите на дружеството с управлението на капитала е да осигури възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да генерира съответната възвръщаемост на инвестираните средства на едноличния собственик и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

С цел минимизиране на риск от изплащане на краткосрочни и дългоспочни задължения към персонала, дружеството прави съответните начисления в разходите. Детайлите са посочени в финансовия отчет.

С цел минимизиране на риска от масово изписване на залежали покупни материали, дружеството прави съответните оценки и начисления за залежалост на материалните запаси.

Дружеството също прилага и политика на текущо начисляване на бъдещи лоши разходи или задължения, за които е възникнало условия съгласно изискванията на МСС.

Резултати за текущия период

За 2017 г. „Бон" ЕООД е реализирало общо приходи от продажба на продукция, стоки и други приходи, възлизащи на 26 395 хил. лева, които са с 1 314 хил. лв. повече от предходният отчетен период.

Приходите от готова продукция през 2017 г. са 26 135 хил лв, (2016 г. : 25 053 хил лв.).

Себестойността на продажбите, административните разходи и разходите по дистрибуция и реализация са в общ размер на 25 179 хил. лв , (2016 г. : 24 851) Причина за увеличение на разходите са, по-високите цени на част от земеделските суровини, използвани в производството.

Дружеството е реализирало печалба преди данъци за 2017 г. в размер на 944 хил.лв.

Брутната печалба е увеличена , като основна причина е по-високия обем продажби готова продукция, възстановяване пазарен дял на клиент който е бил загубен от предходен период, което води до увеличение на приходите. Фирмата основно работи на търгова система. Инвестирания ресурс през предходния период по обучение на търговския отдел, както и усилията по внедряване на ЕРП системата, дадоха положителен резултат през 2017 г.

За първи път през 2017 дружеството прави начисления за залежалост на материалните запаси с което е коригиран и финансовия резултат /с ефект натрупан от предходни период/. Текущо дружеството прави оценки за залежалост, като всяка следваща година ще се начислява само промяната. Дружеството прави усилия за реализиране по алтернативни начини на залежалите материални запаси, като предприема действия за недопускане на залежалост на нови материални запаси.

Коефицента на задлъжнялост е намалял с 30 % спрямо предходиня период. Разбивка е посочена по-надолу в отчета по детайли. Причината е намаляване на кредните експозиции на фирмата. Причината е подобряване управлението на кредитния поток, намаляване експозиията на инвестиционния кредит, както и подобряване управлението на паричния поток, като е постигнато циклична и постоянна усвояемост, без да има кризисни моменти с недостиг на средства в определени периоди.

От финансовия отчет е видно също така, че са се увеличили търговските задълженията към 31.12.2017 г. с 17,31%, както и търговските вземания също с 12,15 % спрямо 2016 г. Тази тенденция се дължи на увеличения ръст на продажбите през периода, както и удължаване на сезона поради тежката зима в Западна европа през м.януари и февруари следващата календарна година.

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала в дружеството е 275 служители и работници, което е повече с 22 души спрямо предходната година. Увеличен е броя на постоянния състав и е подобрена производителността спрямо предходната година, чрез премахване не неефективости в процеса, както и автоматизация на някои дейности, а също и стремежа на дружеството за

целогодишна заетост на персонала. Дружеството провежда стабилна политика за увеличаване дела на постоянния съства, като очаква по-този начин намаление на текучеството и по-голяма стабилност на процеса, което ще доведе до намаляване на разходите за единица продукция. Този процес е явно видим през 2017 г.

През 2017 г. дружеството продължава да развива и надгражда внедрената ЕРП система през предходния период, с цел постигане на по-голяма ефективност в процеса и възвръщаемост на инвестираното време. Това води и до подобряване на административните процеси, както и по-голяма прозрачност и проследимост на данните. Дружеството ще продължи да развива тази политика и за напред.

В дружеството се следват изискванията на българското законодателство по отношение здравословни и безопасни условия на труд, както и екологични норми в зависимост от вида на производството.

Дивиденти и разпределение на печалбата

През 2017 год. „Бон“ ЕООД не е разпределяло дивидент.

Структура на основния капитал

Основният капитал към 31 декември 2017 г. е в размер на 50 хил. лв.

Едноличен собственик на капитала	**Участие**	**Номинална стойност (лв.)**
Калин Иванов Вълчев	100%	50 000

Клонове на предприятието

Предприятието няма други клонове и офиси.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

През периода 01.01.2017 – 31.12.2017 г. Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Поставените през предходния период за 2017 г. от Ръководството на дружеството цели са постигнати.

През 2018 г. Ръководството на дружеството си е поставило следните основни цели:

- Увеличаване на пазарният дял на дружеството с достигане на оборот от 32 000 хил. лв;

- Закупуване на машини и съоръжения за повишаване ефективността и производителността;
- Увеличаване на постоянно назначеният персонал, като постоянна тенденция и запазване нивото му.
- Развитие и въвеждане на добри международни практики във всички дейности на дружеството

УПРАВЛЕНИЕ

„Бон“ ЕООД се управлява от едноличния собственик на капитала – Калин Иванов Вълчев.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

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 финансовият отчет е изготвен на база принципа-предположение за 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.

Калин Иванов Вълчев
Управител
„Бон“ ЕООД
гр. Павликени
15 юни 2018 г.