

ЕТ “Аскент – Пламен Пенчев”

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за годината завършваща на 31.12.2015

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 28.03.2016г.

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 2015г. на ЕТ “Аскент– Пламен Пенчев” е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени с ПМС № 46 от 2005г. и изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007г. в сила от 01.01.2008г.

2.Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен 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 2015г. 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 третират 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 2015 година, са съпоставими с данните за 2014 година

5.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия 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

6.1.1. 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.

6.1.2. 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.

6.1.3. 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.

6.1.4. Дълготрайни биологични активи

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

6.1.5. Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, 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.

6.2.2.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 31.12.2015г. 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.

6.2.3.Парични средства

Паричните средства на дружество в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2015г.

6.3.Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2015г. и са свързани със следващи отчетни периоди.

6.4. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък 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.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

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 Закона за корпоративното подоходно облагане. 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. За 2016 г. данъчната ставка се запазва на 15 %.

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 31.12.2015г.

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 наети лица

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. Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

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 персоналет 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 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 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 несъществения 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 във валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

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. Финансиранията 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 нематериални активи (справка за движението на дълготрайните активи)

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2015г.

Показатели	Отчетна стойност на ДМА				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I. Нематериални активи									
1. Програмни продукти и други подобни права и активи	1			1	1			1	
Общо за група I	1			1	1			1	
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.:	38			38	11	1		12	26
- земи	10			10					10
- сгради	28			28	11	1		12	16
2. Машины, производствено оборудване, апаратура	2952			2952	2532	82		2614	338
3. Транспортни средства	1720			1720	1641	73		1714	6
3. Дълготрайни биологични активи	1215	185	340	1060	327	164	140	351	709
Общо за група II	5925	185	340	5770	4511	320	140	4691	1079
ОБЩО	5926	185	340	5771	4512	320	140	4692	1079

2. Материални запаси

Материални запаси	31.12.2015г. хил.лв.	31.12.2014г. хил.лв.
Материали, в т.ч.:	2465	3010
- фуражи	1642	1997
- за говедовъдство	801	1010
- за растениевъдство	21	2
- гориво и резервни части	1	1
Незавършено производство от растениевъдство	73	96
Продукция растениевъдство	255	-
Стоки за животновъдство	425	459
Краткотрайни биологични активи, в т.ч.:	613	451
- млади животни	3	3
- животни за уговяване	610	448
Общо	3831	4016

3. Вземания

Краткосрочни вземания	31.12.2015г. хил.лв.	31.12.2014г. хил.лв.
Вземания от клиенти	2722	2453

4. Парични средства

Парични средства	31.12.2015г. хил.лв.	31.12.2014г. хил.лв.
Парични средства в брой	2	55
Парични средства в банкови сметки	-	3
Общо	2	58

5. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди към 31.12.2015 г. са в размер на 12 хил.лв. и са формирани от лихви за бъдещи периоди.

6. Собствен капитал

Собствен капитал	31.12.2015г. хил.лв.	31.12.2014г. хил.лв.
Допълнителни резерви	3	3
Неразпределена печалба	5580	5495
Текуща печалба	97	85
Общо	5680	5583

7. Пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2015г. са свързани със следните обекти в баланса:

Описание на обекта	31.12.2015г. в хил.лв.		31.12.2014г. в хил.лв.	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
Пасиви по отсрочени данъци				
Дълготрайни активи	100	15	119	18

7. Задължения

Задължения	31.12.2015г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2014г. ХИЛ.ЛВ.
Задължения към финансови предприятия	1196	1314
Задължения по банкови заеми	1196	1314
до 1 година	916	973
над 1 година	280	341
Задължения към доставчици	642	948
Други задължения, в т.ч.:	113	78
- към персонала	20	5
- осигурителни задължения	20	10
- данъчни задължения, в т.ч.:	45	37
• данък печалба	13	21
• ДОД	4	2
• ДДС за внасяне	20	10
• данък сгради и такса смет	8	4
- задължение по търговски заем	28	26
Общо задължения	1951	2340
до 1 година	1671	1999
над 1 година	280	341

Задълженията по банкови заеми са основно с Райфайзен банк и ОББ. За обезпечаване на заемите са заложени дълготрайни активи на дружеството и на свързани предприятия – производствени сгради и машини.

Средносписъчния брой на персонала за 2015 година е 8 човека.

8. Приходи и разходи

9.1. Приходи от дейността

Приходи от дейността	2015г. В ХИЛ.ЛВ.	2014г. В ХИЛ.ЛВ.
Продажба на продукция, в т.ч.:	948	1812
- от говедовъдство	793	346
- от растениевъдство	155	1466
Продажба на стоки	238	626
Извършени услуги, в т.ч.:	181	334
- транспортни услуги	155	327
- наем	26	4
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	274	415
Активи по стопански начин, в т.ч.:	193	224
- прираст и приплоди	193	224
Други приходи, в т.ч.:	1162	456
- финансираня на текущата дейност	491	442
- отписани задължения	671	14
Общо	2996	3867

9.2. Финансирания за текущата дейност

Финансиране (субсидии)	2015г. В ХИЛ.ЛВ.	2014г. В ХИЛ.ЛВ.
Генофонд животни	146	57
Земеделска земя	334	385
Ваучери гориво	11	-
Общо	491	442

9.3. Структура на приходите от продукция

Приходи	2015г.		2014г.	
	Количество	Стойност в хил.лв.	Количество	Стойност в хил.лв.
Ечемик		-	1101150 кг.	249
Силаж царевица	198638 кг.	10		-
Сенаж люцерна	371130 кг.	34		-
Тритикале	395720 кг.	111	450960 кг.	97
Говеда живо тегло	7860 кг.	27	10550 кг.	44
Крави	87 бр.	87	119 бр.	113
Краве мляко	991847 л.	679	1738877 л.	1309
Общо приходи от продажба на продукция		948		1812

9.4. Нето приходи от продажба на стоки

Приходи	2015г. в хил.лв.	2014г. в хил.лв.
Приходи от продажба на стоки	238	626
Отчетна стойност на стоки	205	558
Нето приходи от продажба на стоки	33	68

9.5. Разходи за дейността

Разходи за дейността	2015г. в хил.лв.	2014г. в хил.лв.
За материали, в т.ч.:	1084	1455
- фуражи	526	943
- семена, лекарства и препарати	321	184
- торове	50	102
- горива и резервни части	140	164
- други материали	47	62
За външни услуги, в т.ч.:	624	655
- наеми	373	365
- рента	192	185
- такси и застраховки	20	23
- земеделски услуги	31	65
- поддръжка, текущ ремонт	3	6
- други услуги	5	11
За амортизации	320	531
За възнаграждения	69	73
За осигуровки	16	18
Други, в т.ч.:	676	929
- балансова стойност на продадените активи	410	834
- отписани вземания	232	39
- умрели животни	21	18
- данък сгради и ПС	6	6
- винетни такси	4	3
- лихви, неустойки и такси за просрочие	3	29
Общо	2789	3661

9.6. Финансови разходи

Финансови разходи	2015г. в хил.лв.	2014г. в хил.лв.
Разходи за лихви, в т.ч.:	89	94
- лихви по банкови заеми	71	77
Други финансови разходи, в т.ч.:	5	10
- лихви по банкови такси	5	-
Общо	94	104

9. Данъци върху печалбата

Счетоводния финансов резултат на дружеството за 2015г. е 113 хил.лв. (за 2014г.: 102 хил.лв.) печалба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели, в резултат на което е формирана данъчна печалба в размер на 135хил.лв. (за 2014г.: 210 хил.лв.) .

Показатели	2015г. в хил.лв.	2014г. в хил.лв.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	135	210
Годишна данъчна основа по чл.28 от ЗДДФЛ	130	206
Текущ разход за данък	19	31
Отсрочени данъци– свързани с възникване и (обратно проявление) на данъчни временни разлики	(3)	(14)
Общо разходи за данъци отчетени в отчета за приходи и разходи	16	17

10. Оповестяване на свързани лица

- Вид на свързаност – общ контрол
- Сделки със свързани лица
 - продажби – 1480 хил.лв.
 - покупки – 1086 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 31.12.2015г. 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: 28.03.2016г.

Съставител:

Собственик:

