

П Р И Л О Ж Е Н И Е
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на „ИНТЕРМЕС“ ООД
за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

ДАННИ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Наименование: „ИНТЕРМЕС“ ООД
Седалище и адрес на управление: гр. София, община Столична, ж.к. „Гео Милев“, ул. „Лидице“ № 8, ет.1, офис 1.
Адрес за кореспонденция: гр. Плевен, ул. „Гевгели“ №22, вх.А, ет.4, ап.11.
ЕИК по БУЛСТАТ 114598690

ДРУЖЕСТВЕН КАПИТАЛ И СОБСТВЕНОСТ

Основният капитал на дружеството е 5000 лв. Съдружници са Динко Василев Генчев и Венелин Василев Генчев.

УПРАВЛЕНИЕ

Управител през 2018год. е Динко Василев Генчев.

СТРУКТУРА И ПЕРСОНАЛ

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Средно списъчният брой през 2018г. е 102 души /към 31.12.2017год.-95души/.

ПРОМЕНИ В ТЪРГОВСКАТА РЕГИСТРАЦИЯ ПРЕЗ 2018 ГОДИНА

През 2018г. не са извършвани промени. Има вписан залог на търговското предприятие във връзка с ползвани банкови кредити на свързано лице от Първа Инвестиционна Банка.

ОСНОВНА ДЕЙНОСТ ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Предмета на дейност по устав е разнообразна, но през 2018год. основната дейност е производство и преработка на месо и местни продукти, която се извършва в основно в собствено преработващо предприятие на територията на гр. Плевен, район Нова Плама и включва следните операции и сделки:

- кланица – клане на свине;
- производство на месо и местни продукти /свежо, полусвежо и пушено/;
- търговия на едро на местни продукти на територията на производственото предприятие и в други обекти на територията на страната;
- търговия на дребно на месо и други хранителни продукти-магазин Плевен.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Официална счетоводна база – През 2018год. предприятието прилага Националните счетоводни стандарти като официална счетоводна база. Настоящите отчети не са консолидирани.

1. Годишният финансов отчет обхваща:

1. Счетоводен баланс /приложение 1 към СС 1/.
2. Отчет за приходи и разходи / приложение 2 към СС 1/.
3. Отчет за паричните потоци по прекия метод / приложение 1 към СС 7/.
4. Отчет за собствения капитал /приложение 4 към СС 1/.
5. Приложение към ГФО
6. Приложение № 5 към СС 1 „Представяне на финансовите отчети“, за които има счетоводна информация, като допълнение към т.5.

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2. Отчетна валута

Функционална и отчетна валута на дружеството е българският лев. Всички стопански операции през периода са извършени в български лева.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута са отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. В счетоводния баланс активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута, са представени по легова равностойност по официалния обменен курс на БНБ за 31.12.2018 г.

Всички данни за 2018 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

3. Сравнителни данни

Дружеството предоставя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

В съпоставителните данни за предходния отчетен период не са правени рекласификации в отделните обекти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цената на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка..

Базата за оценяване на стоково-материални запаси е по-ниска от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Четоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на следните принципи:

- Текущо начисляване
- Действащо предприятие
- Предпазливост
- Съпоставимост между приходи и разходи
- Предимство на съдържанието пред формата
- Запазване при възможност на четоводната политика от предходния отчетен период
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойността връзка между начален и краен баланс

Прилагана четоводна политика

1. Нематериални активи

1.1 Като дълготрайни нематериални активи в „ИНТЕРМЕС“ ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието нефинансови ресурси, които имат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират.

1.2 Разходите за дейности по развитие, резултатите от които ще се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващи продукти или процеси, се капитализират когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически или икономически реализуем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

1.3 Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

А) При достъпка от външен достъпчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представява сбора от разходите, извършени до момента, в който нематериалния актив за пръв път е постигнал критерите за признаване.

1.4 Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

1.5 Временно извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

1.6 Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на

дълготрайните активи. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Предприемството няма ограничени върху правото на собственост на нематериалните си активи. Не ползва нематериални активи чужда собственост и няма временно извадени от употреба. Притежава патенти и права на ползване на програмни продукти с първоначално стойност 53х.лв. и амортизация 13х.лв.

2. Дълготрайни материални активи

2.1 Като дълготрайни материални активи в „ИНТЕРМЕС“ООД се третират и признават придобитите и притежаваните от предприемството установени нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели. Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

2.2 Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

А) По цената на придобиване – покупната цена (включително мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сепашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Б) Себестойност – когато са създадени в предприемството (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

В) Справедлива стойност – когато се получени в резултат на безвъзмездна сделка.

2.3 Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход от периода, през който са направени.

2.4 След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5 Временното изваждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприемството за период, не по-кратък от 12 месеца.

За периода за консервация на активите не се начислява амортизация.

2.6 Амортизации

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи, който е както следва:

Сгради	100 години
Съоръжения	3 години
Машини и оборудване	3 години
Транспортни средства	2 години
Други	3 години

Земата и временно извадените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Предприятието разполага с 3118хил.лв. ДМА по балансова стойност. Земите и сгради изцяло служат за обезпечение по ползваните банкови кредити-същите са на стойност 939х.лв. Като обезпечение са предоставени и част от машинния и транспортен парк.

В справката за дълготрайните активи /приложение №5 към СС №1/ са представени отчетните стойности към началото и края на периода, групирани по видове дълготрайни активи, придобитите и отписани през периода ДМА, увеличенията и намаленията им, както и начислените през периода и натрупани амортизации.

3. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс по себестойност..

Предприятието не отчита инвестиционни имоти.

4.Инвестиции

Дългосрочните инвестиции се представят в счетоводния баланс по себестойност.

Предприятието не отчита дългосрочни инвестиции.

5.Свързани лица

„ИНТЕРМЕС” ООД има отношение на свързано лице от гледна точка на капитала с лицата,които притежават следния процент дялове:

1. Динко Василев Генчев -50%

2. Венелин Василев Генчев -50%

Предприятието също има отношение на свързано лице от гледна точка на роднинство по права линия с един от собственика на капитала с

„Олимп 89” ЕООД –собственост на Васил Динков Генчев-син на съдружника и управителя Динко Василев Генчев.

Сделките между свързаните лица са по обичайни пазарни цени и са свързани с основната дейност на фирмата-търговия с меса и колбаси

„Олимп 89” ЕООД е клиент на „Интермес” ЕООД и оборота е 3794х.лв. с ДДС, а салдото към 31.12.2018год. е 424х.лв.

Има и обезпечение на кредит на свързаното лице.

Има и предоставен и неотчетен служебен аванс в размер на 35х.лв. на управителите на фирмата.

6.Финансови инструменти

Значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за кредитен риск или други финансови рискове, които да оказат влияние върху оперативната му дейност.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

Възприетата в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на уреждане.

Предприятието признава финансовия инструмент (финансов актив или финансов пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната /съгласно СС №2/ и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажба.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е:

Препоръчителен подход – стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода за конкретно определената стойност се прилага средно претеглена стойност съгласно приложимия СС №2.

Предприятието разполага със суровини и материали за производството си с 2584хил.лв.,незавършено производство няма., готова продукция за експедиция 468хил.лв. и стоки за продажба налични в магазина за търговия на дребно 9хил.лв. Не е извършвана обезценка, тъй като нетната реализируема стойност е по-висока от доставната или себестойността им.

8.Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите.

В предприятието няма отчетени загуби от обезценки. Най големите вземания са от „Олимп 89”ЕООД-424х.лв. и Инермес Фууд – 148х.лв.

9.Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични средства, разплащателни сметки в банки, акредитиви, банкови депозити.

За целите на изготвяне на отчета за паричните потоци:

-паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС;

-лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;

-краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти.

Касовите наличности са общо 433х.лв.

10.Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на „ИНТЕРМЕС” ООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите придобивани чрез договори за строителна дейност, активите произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС32 "Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност,се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загубата от обезценка се признава винаги и единствено в случаи, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от които е той превишава неговата възстановима стойност. В този случаи балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяването като текущ разход за дейността на загубата от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

Извършен е преглед на всички значими активи към 31.12.2018год. с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдещата облагаема печалба да бъде налична.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Предприятието не отчита временни разлики поради несъщественост във стойностите.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1 Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването и да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето за погасяване са несигурни, и неопределими с точност.

За признаването и се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към 31.12.2018год. не отчита провизии и сходни задължения, няма подписани гаранции. Има предоставени обезпечения във връзка с ползваните банкови кредити, изцяло земи и сгради.

12.2 Като условни активи в предприятието се третира възможните активи, в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Във връзка с ползваните банкови кредити дружеството е направило съответните обезпечения в полза на търговските банки-зalog на машини, съоръжения и оборудване, ипотeki на всички земи и сгради, залози на вземания.

13. Доходи на персонала

В предприятието се реализират и начисляват суми за доходи на персонала, както следва:

13.1 Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях.

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

14 Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност че ще получи финансирането и ще изплати условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение или дарение от трети лица, целищи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

Дружеството няма, не отчита и не очаква финансиране

15. Лизинг

15.1. Активи по финансовообвързани договори.

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

минималните лизингови плащания.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

15.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

15.2.1. Плащания по експлоатационен лизинг

Плащания (начислени наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна-наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Към 31.12.2018год. предприятието има 15броя финансово обвързани лизингови договори. Общата стойност на задълженията по лизинговите договори е 340х.лв.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размер на падеж се отчита обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Към 31.12.2018год. има задължения към финансови предприятия общо 4223х.лв. По тези кредити са ипотекирани част от земите и сградите и е заложен част от машинния и транспортен парк. От задължения към доставчиците, с изключение на задълженията по лизинговите договори, по голем са към Вибекта-74х.лв., Енерджи Маркет АД-80х.лв., Агротайм-187х.лв., Аякс-1-251х.лв., Аякс-95-40х.лв.. От другите задължения с изключение на конкретно отразените в баяласа в по-голям размер са данъчните задължения и осигурителните задължения, които са с текущ характер.

17. Приходи и Разходи

Основния източник на приходи за предприятието са приходите от основната дейност:

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база на принципите на начисляване и съпоставимост.

Приходите са отразени коректно в ОПР.

Разходите са свързани с основната производствена дейност и са 94.96% от стойността на приходите. Голям е и размера на разходите за лихви по ползваните банкови кредити.

18. Ефекти на промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в предприятието се извършва към последно число на месеца.

Към датата на изготвянето на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс/централен курс на БНБ.

19. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

А) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

Б) Приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са налице промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития след датата на ГФО, които да налагат корекции в отделните обекти на представяне, или да налагат допълнителни оповестявания.

Дата: 28.02.2019 г

Съставил:

Диана Петрова Диновска-
Радковска

Управител :

Динко Генчев

