ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2017 НА КАЛИОП АГРО БЪЛГАРИЯ ООД

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Калиоп Агро България ООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Софийски градски съд по фирмено дело 1158/2003 година със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Шипченски проход № 79.

Капиталът на дружеството е 5 хил.лв, представляващи 50 равни дяла по 100 лева, разпределени между съдружниците както следва:

Агротексим ЕООД – 31дяла

Йонета Стефанова Тасева – 7 дяла

Виктория Денева Арабаджиева – 6 дяла

Даниела Владимирова Видова - 2 дяла

Милена Михайлова Михайлова – 2 дяла

Симеон Величков Симеонов - 2 дяла

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2017 година включва следните операции и сделки:

- Търговия на едро и дребно с препарати за растителна защита

1.2 Собственост и управление

Дружеството функционира във вид на търговско дружество с ограничена отговорност и се представлява и управлява от Виктория Денева Арабаджиева.

1.3 Структура на дружеството

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 списъчния брой на персонала към 31.12.2017 г. е 5 работници и служители (към 31.12.2016 г. - 5 работници и служители.)

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Калиоп Агро България ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни прдприятия.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя 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.

Приходите на дружеството за 2017 г. са 2116 хил.лв, а за 2016 - 1941 хил.лв.

Разходите на дружеството за 2017 г. са 2059 хил.лв, а за 2016 – 1882 хил.лв

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лева. Курсът на левът към еврото е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2017 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

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

2.5 Управление на финасовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута – евро/ поради валутния борд не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове/.

2.5.2. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партнъори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.3.Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

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

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващи разходи Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

2.6.2. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба 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. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над пет години. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва коректива сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.3. Стоково материални наличности

Стоково материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

2.6.5. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.6. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване и за здравно осигуряване за 2017 г. (разпределено в

съотношение работодател:осигурено лице 60:40 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са по – голямата част от заетите в дружеството).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- за неползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.6.7. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на 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 по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Приходите на дружеството за 2017 г. са 2 116 хил-лв, разпеделени както следва: 2 109 хил.лв – нетни приходи от продажби на стоки 6 хил.лв. от други приходи и 1хил.лв финансови приходи .

2.6.8. Разходи

Оперативни разходи

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

Разходите на дружеството за 2017 година са 2 059 хил.лв, разпределени както следва: 1 900 хил.лв – балансова стойност на продадените стоки 158 хил.лв разходи за суровини материали и външни услуги и 1 хил.лв – финансови разходи.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват банкови такси и комисионни.

2.6.9. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2017 година). Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използува балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.6.10. Капитал и резерви

Калиоп Агро България ООД е дружество с ограничена отговорност и е регистрирано в Търговския регистър с определен размер на собствен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Материални дълготрайни активи в процес на изграждане са: няма

Предоставените аванси са: 8хил.лв. на фирма Биотексим ООД

Балансова стойност на ДМА : 29 хил. лв

Транспортни средства : 28 хил. лв.

Машини и оборудване: 1 хил.лв

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – .0 хил.лв.
- транспортни средства – 0 хил.лв.
- стопански инвентар – 0..хил.лв.

Към 31 декември 2017 година **няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи** на дружеството. Дружеството е продало 1 бр.автомобил.

Към 31 декември 2017 година **временно изваденитe от употреба активи** са: няма

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални активи към 31 декември 2017 година 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.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

	Счетоводно	Данъчно
• Лицензи	5 години	5 години
• Програмни продукти	3 години	3 години
• Сгради	25 години	25 години

• Съоръжения	5 години	5 години
• Машини и оборудване	5 години	5 години
• Транспортни средства	5 години	5 години
• Други	5 години	5 години

Годишните амортизации на дружеството са 10 хиляди лева.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използуване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната

4. ПРИХОДИ

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Приходи от продажба на стоки	2109	1935
Приходи от продажба на услуги		6
Други приходи	6	
Финансови приходи	1	
Общо	**2116**	**1941**

5. РАЗХОДИ

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Разходи за суровини и материали	10	13
Разходи за външни услуги	53	42
Разходи за персонала	84	85
Разходи за амортизация	10	4
Балансова стойност на продадени активи	1900	1729
Други разходи	1	6
Финансови разходи	1	3
Общо	**2059**	**1882**

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Суровини и материали		
Стоки	87	385
Общо	**87**	**385**

Стоките по видове са:	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Препарати за растителна защита	87	385
Общо	**87**	**385**

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2017 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси". В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2017 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

7. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Вземания по продажби до 1 год	291	161
Вземания от свързани лица		
Вземания по предоставени аванси		
Други вземания		
Общо	**291**	**161**

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември2016 BGN'000
Парични средства в каса	4	3
Парични средства по сметки в банки	1	3
Блокирани парични средства		
Общо	**5**	**6**

9. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Застраховки	3	4
Общо	**3**	**4**

10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Записан капитал	5	5
Резерв от последващи оценки		
Резерви		
Натрупани печалби/загуби	341	349
Общо	**346**	**354**

Основен капитал
Регистрираният капитал на Калиоп Агро България ООД е 5 хил.лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100(сто) лева всеки от тях.

Натрупани печалби
Натрупаните печалби включват, неразпределена печалба от минали години в размер на 290 хил.лв.и печалба от текущия отчетен период в размер на 51 хил.лв.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

11. 1 ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Задължения към доставчици	73	244
Други задължения	4	4
Получени аванси		
Общо	**77**	**248**

Други задължения:	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Задължения към персонала и осигурителни предприятия		
Данъчни задължения	2	2
Задължения към персонала		
Получени гаранции		
Други		
Общо	**2**	**2**

Забележка: Задължението от 2 хил. лв към 31.12.2017 е 396.14 лв дължим данък добавена стойност по справка – декларация от месец декември и внесен на 11.01.2018 г. и 1900.16 лв данък печалба за 2017г .

12. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	57	59
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	6	6
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	**6**	**6**

13. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Оторизиран орган за одобряване на ГФО за публикация е Общото събрание на дружеството, което издава решение. Няма коригиращи събития, настъпили след датата на ГФО, до датата на официалното одобрение за публикуване и няма отразени във ФО корекции на статии от баланса.

Не са настъпили и събития, за които се изисква и оповестяване в приложението.

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Общото събрание на Калиоп Агро България ООД от 07.03.2017 год.

Съставител: **Ръководител:**

КАЛИОПАГРО ООД ★ БЪЛГАРИЯ ★ BULGARIA ★ CALIOPEAGRO Ltd.