

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

“ОПАЛ-Р” ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 1191/ 1997 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул.Струга 27, ет.8, ап.164.

1.1 Собственост и управление

Участието в дружествения капитал в „ОПАЛ-Р“ ЕООД към 31.12.2020 г. е разпределено както следва:

Акционери	Участие в основния капитал - %
Физически лица	100

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Радка Узунова.

1.2 Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки:

Отглеждане на кокошки-носачки и производство на яйца.

Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Дружеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум. В момента дружеството няма получени заеми.

Пазарен риск

Поради големите колебания на цените на яйцата, дружеството е изложено на пазарен риска, подобно на всички производители на яйца в България.

Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2020 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

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 или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2019 и за 2020 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални счетоводни стандарти изисква от ръководството

да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения 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 най-добрата 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.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Няма промени в счетоводната политика.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2019 г.

3.6 Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1 Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално – веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
- г) стойността на актива е надеждно изчислена;
- д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

3.6.2 Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усредненият полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Сгради и конструкции	25 години
Машини, оборудване	3 години
Транспортни средства	4 години
Обзавеждане и оборудване	7 години
Компютърна техника	2 години

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7 Материални запаси

При придобиването или възникването им стоково-материалните запаси се оценяват по историческа цена, която включва покупна цена и всички разходи по доставката.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на следните методи по групи запаси:

вид СМЗ	метод
материали	средно претеглена стойност
продукция	средно претеглена стойност

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Себестойността на продукцията включва преките производствени разходи.

Разпределението на административните разходи се извършва на базата на приходите от продажби.

При производство на взаимносвързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията

3.8 Биологични активи и селскостопанска продукция

Биологичните активи и селскостопанската продукция се признават, когато:

- предприятието контролира актива в резултат на минали събития;
- предприятието очаква да получи икономическа изгода;
- могат да бъдат надеждно оценени.

Биологичните активи се оценяват при първоначалното признаване и в края на всеки отчетен период по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи по продажба, с изключение на случаите, когато справедливата стойност не може да бъде надеждно оценена.

Селскостопанската продукция, придобита от биологичните активи, се оценява при първоначалното признаване по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи по продажба. След първоначалното признаване и в края на всеки отчетен период селскостопанската продукция се оценява съгласно разпоредбите на СС 2 – Стоково – материални запаси.

Базата за определяне на справедливата стойност на селскостопанската продукция е най – скорошната цена на сделката (в случай че не е имало значителни изменения на икономическите условия между датата на сделката и датата на оценката).

3.9 Вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

3.10 Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

3.11 Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Основният капитал на дружеството е разпределен в 3110 броя дялове с номинална стойност 10 лева всеки един и е напълно внесен.

3.12 Резерви

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба и преотстъпления данък.

3.13 Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Няма задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година.

3.14 Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочени данъчни активи са сумите на възстановимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляеми временни разлики.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

3.15 Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има текущо правно и конструктивно задължение като резултат от минали събития, за чието погасяване ще са необходими парични ресурси, които носят икономическа изгода и размера на задължението може надеждно да бъде оценено.

3.16 Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

3.16.1 Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

3.16.2 Приходи от наеми се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

3.16.3 Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

3.17 Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.18 Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

3.19 Доходи на персонала

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в съответствие с изискванията на Кодекса на труда, дружеството има задължение за изплащане на обезщетение на персонала при настъпване на пенсионна възраст.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

3.20 Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2019 година при ставка 10 %. За 2020 година ставката е непроменена.

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.

3.21 Свързани лица

Като свързани лица се отчитат акционерите; служители на ръководни постове и членовете на управителни органи, и предприятията контролирани от тях; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.22 Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ОПАЛ-Р" ООД
към 31.12.2020 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Проценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в начало-то на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаляние		в начало-то на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаляние		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради в т. ч.	1051			1051			1051	82	33		115			115	936
- Земи	185			185			185								185
- Сгради	866			866			866	82	33		115			115	751
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1056	6		1062			1062	809	192		1001			1001	61
3. Съоръжения и други	395	1		396			396	155	34		189			189	207
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане															
в т.ч. предоставени аванси															
Обща за група I:	2502	7		2509			2509	1046	259		1305			1305	1204
II. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	153		153												
Обща за група II:	153		153												
III. Отсрочени данъци	25	4		29			29								29
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	2680	11	2	2538			2538	1046	259		1305			1305	1233

4.1 Дълготрайни материални и нематериални активи

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи.

В края на текущия период отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Отчетна стойност
Машины и оборудване	931 хил. лв.
Транспортни средства	83 хил. лв.
Компютърна техника	4 хил.лв.

5. Материални запаси

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси.

6. Биологични активи и селскостопанска продукция

Като краткотрайни биологични активи в дружеството се отчитат кокошки-носачки, отчетени по сметка 312. Към 31.12.2020 г. има налични 39009 бр.кокошки носачки. Начислена е обезценка, в зависимост от възрастта им към края на отчетния период в размер на 185 хил.лв. Наличните биологични активи към 31.12.2020 г. са оценени на 82 хил.лв.

Към 31.12.2020 г. има налична продукция - яйца -390 хил. бр., на стойност 48 хил.лв.

7. Вземания

	текуш период	предходен период
Вземания от клиенти	37	27
Общо	37	27

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса	6	4
Парични средства по текущи разплащателни сметки	8	1
Общо	14	5

9. Собствен капитал

Основният капитал на дружеството е разпределен в 3110 броя дялове, по 10 лева всяки един.

Към 31.12.2020 година участието в акционерния капитал е както следва:

Съдружници	Процент от основния капитал	Участие в осн. капитал в хил. лв.
Физически лица	100	31
Общо:	100	31

Дружеството е формирало Други резерви, възлизащи към 31.12.2020 г. на 49 хил.лв. Източник на другите резерви е балансовата печалба.

10. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към финансови предприятия	154	228
Задължения към доставчици	189	258
Задължения към предприятия в група		14
Задължения към персонала	12	11
Осигурителни задължения	5	9
Данъчни задължения, в т.ч.:	20	18
- данък върху добавената стойност	12	10
Други задължения	416	355
Общо	808	893

11. Приходи

Нетни приходи от продажби:	Текущ период	Предходен период
Продажба на продукция	1440	1383
Продажба на стоки	3	154
Наеми	3	2
Увеличение на запасите от продукция и НП	90	260
Разходи за придобиване на активи по спазване на менингит		106
Други	114	104
Общо	1650	2009

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период	
Приходи от продажба на текущи активи	28	27	
Приходи от субсидии	86	77	
Общо	114	77	

Неполучените приходи от обичайната дейност към 31.12.2020 г. са в размер на 25 хил.лв.

12. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	1147	1165
- горива и енергия	44	40
- фуражи и лекарства за животните	864	874
- амбалаж	103	102
- вода	8	12
- резервни части	13	5
- други	115	132
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	50	52
- наеми	6	6
- данъци и такси	10	12
- застраховки	7	5
- ремонтни услуги	3	3
- други	24	26
3. Други разходи, в т.ч.:	126	504
- смъртност кокошки	5	16
- преоценка на продукция	93	224
- социални разходи	11	12

Към 31.12.2020 г има неизплатени разходи в размер на 113 хил.лв..

13. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Средносписъчен брой на персонала	15	15
1.1 Управители	1	1
1.2 Специалисти	3	3
1.3 Техници и приложни специалисти		
1.4 Помощен административен персонал		
1.5 Квалифицирани работници в селското стопанство	7	7
1.6 Професии, неизискващи специална квалификация	4	4
2. Разходи за заплати, в т.ч.:	160	155
- на административния персонал	37	37
- на членовете на органите на управление	12	12
3. Разходи за осигуровки	32	31
4. Задължения към наети лица, в т.ч.:	12	11
5. Задължения към осигурителни организации	5	9

14. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви и банкови такси	24	27
Общо	24	27

15. Разходи за данъци върху печалбата

Няма разходи за данъци от печалбата.

16. Сделки със свързани лица

За предприятието свързани лица по смисъла на СС 24 Оповестяване на свързани лица, са:

„Агромелиорации“ ООД – предприятие от група, в което Опал-Р има значително участие.

Приходите, реализирани от свързани лица са в размер на 2 хил.лв - от отдаване под наем на лек автомобил.

Разходите, реализирани от свързани лица са в размер на 5 хил.лв. - от закупуване на стоки и префактуриране на ел.енергия.

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване на 02.03.2021 г.