

6.5. Разходи за данъци върху печалбата.

6.5.1 Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на Българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10 % (2018 г.: 10 %).

6.5.2 Отсрочени данъци върху печалбата.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

- Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
- Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят, на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила

6.6. 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 31.12.2019 г.

6.7. Пенсионни и други задължения към персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на Труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на Здравната каса. 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, за безработица и за здравно осигуряване за 2019 г. възлиза на:

	Работодател		Осигурено лице	
	Родени преди 1960 г.	Родени след 1959 г.	Родени преди 1960 г.	Родени след 1959 г.
Държавно обществено осигуряване	13.72%	10.92%	10.58%	8,38%
Универсален пенсионен фонд		2,8%		2,2%
Здравна осигуровка	4,8%	4,8%	3,2%	3,2%

Изцяло за сметка на работодателя е фонд трудова злополука – 0.7%.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала за неизползвани отпуски и неизплатени заплати.

7. 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 приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът от извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката периодично и към датата на съставяне на баланса при оценяване резултата от съответната сделка. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

1. Нетни приходи от продажби

Нетните приходи от продажби включват:	2019 г. в хил.лв.	2018 г. в хил.лв.
От стоки	65 404	58 157
От услуги	1	2
ОБЩО	65 405	58 159

Дружеството реализира приходи от продажба на малотрайни и трайни колбаси, пастети, варено-пушени деликатеси и сурово-сушени продукти През 2019 г. са реализирани продажби на стоки на вътрешния пазар в размер на 61 590 хил. лева, а в ЕС – 3 814 хил. лева.

Приходите от продажба на стоки са 65 404 хил. лева, при 58 157 хил. лева за 2018г.

2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:	2019 г. в хил.лв.	2018г. в хил.лв.
Комисионни	3 120	2 753
Транспорт	910	878
Реклама	362	337
Други	62	46
ОБЩО:	4 454	4 014

3. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:	2019 г. в хил.лв.	2018г. в хил.лв.
Разходи за текущи възнаграждения	577	516
Социални осигуровки	95	83
ОБЩО:	672	599

4. Други разходи

Другите разходи включват:	2019 г. в хил.лв.	2018г. в хил.лв.
Балансова стойност на продадени стоки	59 201	52 651
Други разходи	1	2
ОБЩО:	59 202	52 653

5. Финансов резултат

Дружеството отчита за 2019 г. финансов резултат печалба в размер на 1 077 хил. лв, преди данъчното облагане (2018 г. – 895 хил. лв.) и 969 хил. лв след облагане с данъци (2018 г. – 805 хил. лв.).

6. Данъчно облагане

Данъчната ставка на корпоративния данък за 2019 г. е 10% (2018 г. – 10%). Дружеството начислява текущ корпоративен данък за годината в размер на 108 хил. лева (2018 г. – 90 хил. лв.).

7. Краткосрочни вземания

	2019 г. в хил.лв.	2018г. в хил.лв.
Вземания от клиенти	2 465	2 727
Други вземания, в т. ч.	57	94
- ДДС за възстановяване	57	90
ОБЩО:	2 522	2 821

8. Парични средства

	2019 г. в хил.лв.	2018г. в хил.лв.
Парични средства в каса	53	101
Разплащателни сметки	2 937	1 449
ОБЩО:	2 990	1 550

9. Собствен капитал

Към 31.12.2019 г. регистрираният основен капитал на дружеството възлиза на 3 хил. лева и е разпределен в 30 (тридесет) дяла с номинална стойност по 100 (сто) лева всеки един от тях. Печалбата за 2019 г. е 969 хил.лева (2018 г. – 805 хил. лв.), а неразпределената печалба е в размер на 989 хил.лева.

10. Задължения

Задълженията на дружеството са изцяло текущи, със срок на погасяване до 1 година са както следва:

	2019 г. в хил.лв.	2018г. в хил.лв.
Задължения към доставчици	3 475	3 320
Задължения към персонала	49	42
Осигурителни задължения	16	14
Данъчни задължения	12	4
ОБЩО:	3 552	3 380

Задълженията към доставчиците имат текущ характер и се обслужват своевременно.

Задълженията към персонала включват: възнаграждения на работещи и служители по трудов договор – 49 хил. лева, които представляват неизплатени заплати за месец декември на текущата година.

Данъчните задължения включват

	2019 г. в хил.лв.	2018г. в хил.лв.
Задължения по ЗДДФЛ	4	4
Корпоративен данък	8	
ОБЩО:	12	4

11. Сделки със свързани лица

Линия на свързаност с “КЕН” АД - общи собственици.

Осъществени са следните сделки с „КЕН” АД:

- покупка на стоки в размер на 59 201 хил. лева
- наем в размер на 5 хил. лева.

Открити разчети към 31.12.20219 г. задължения за доставка на стоки – 3 224 хил. лв.

12. Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да изискват преизчисления или оповестяване.

Обявяването на извънредно положение в страната от 13.03.2020 г. във връзка с COVID-19 не е оказало силно негативно въздействие на дейността на Дружеството и то продължава да работи с обичайните си темпове.

Дата: 31.03.2020 г.

Съставител:
/Даниела Крумова/

Управител:
/Йонка Ранчева/

