

БАЛАНС

на Поминък и Традиции и Бъдеще ДЗД
 адрес с. Гигинци, община Брезник, област Перник
 към 01.01.2016 - 31.12.2016 година

А К Т И В			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
Б.	Нетекущи (дълготрайни) активи		
<i>I.</i>	<i>Дълготрайни материални активи</i>		
2	Машини и други	1	3
Общо за група I:		1	3
Общо раздел Б:		1	3
В.	Текущи /краткотрайни/ активи		
<i>II.</i>	<i>Вземания</i>		
4	Други вземания, в т.ч.	13	12
	над 1 година		
Общо за група II:		13	12
<i>IV.</i>	<i>Парични средства, в т.ч.</i>		
2	в безсрочни сметки /депозити/	5	11
Общо за група IV:		5	11
Общо за раздел В:		18	23
Сума на актива		19	26

П А С И В			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
А.	Собствен капитал		
<i>I/I</i>	<i>Текуща печалба (загуба)</i>	7	
Общо раздел А:		7	
В.	Задължения		
4	Задължения към доставчици, в т.ч.	2	4
	до 1 година	2	4
8	Други задължения, в т.ч.		9
	до 1 година		9
Общо раздел В, в т.ч.:		2	13
Г.	Финансирания и приходи за бъдещи периоди	10	
	финансирания	10	13
Сума на пасива		19	26

Дата: 31.03.2017 г. Съставител: "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ.СЧЕТОВОДСТВО.АНАЛИЗИ" ООД

Ръководител: Цветелина Алексова



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Поминък и Традиции и Бъдеще ДЗЗД

с. Гигинци, община Брезник, област Перник

01.01.2016 - 31.12.2016 година

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)		Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			А. Приходи		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	5	13	1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.		
а/ суровини и материали		6	а/ Продукция	3	3
б/ външни услуги	5	7	4 Приходи от финансиране	11	12
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	2	2	Общо приходи за оперативна дейност		
разходи за амортизация	2	2	Общо приходи	14	15
Общо разходи за оперативна дейност	7	15			
Печалба от обичайна дейност					
Общо разходи		15			
Печалба	7				
Всичко (Общо разходи)	14	15	Всичко (Общо приходи)	14	15

Дата: 31.03.2017 г. Съставител: "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ.СЧЕТОВОДСТВО.АНАЛИЗИ" ООД

Ръководител: Цветелина Алексова



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на Поминък и Традиции и Бъдеще ДЗЗД
адрес с. Гигинци, община Брезник, област Перник
към 01.01.2016 - 31.12.2016 година (хил.лева)

Новане на паричните		Текущ период			Предходен период		
		постъпле- ния	плащания	нетен поток	постъпле- ния	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци							
	Парични потоци, свързани с търговски контрагент и	9	15	(6)	14	24	(10)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)				(6)	14	24	(10)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)				(6)	14	24	(10)
Д. Парични средства в началото на периода				11			21
Е. Парични средства в края на периода				5			11

Дата: 31.03.2017 г.

Съставител: "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ, СЧЕТОВОДСТВО, АНАЛИЗИ" ООД

Ръководител: Цветелина Алексова



на
 адрес
 към
 ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 Поминък и Традиции и Бъдеще ДЗЗД
 с. Гизинци, община Брезник, област Перник
 01.01.2016 - 31.12.2016 година (хил. лева)

Показатели	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
<i>a</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
I. Салдо в началото на отчетния период		
6 Финансов резултат за текущия период	7	7
II. Салдо към края на отчетния период	7	7
13. Собствен капитал към края на отчетния период	7	7

Дата: 31.03.2017 г.

Съставител: "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ. СЧЕТОВОДСТВО. АНАЛИЗИ" ООД

Ръководител: Цветелина Алексова

С. Бончева
1999


Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

на Поминък и Традиции и Бъдеще ДЗЗД

КЪМ 31.12.2016

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:			Амортизация			Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начислена през периода	в края на периода (8+9-10)	
а		1	2	3	4	5	6	7
II.	<i>Дълготрайни материални активи</i>							
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	9			6	2		1
Общо за група II:		9			6	2		1
Общо нетекущи /дълготрайни / активи (I+II+III+IV)		9			6	2		

Дата: 31.03.2017 г. Съставител: "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ, СЧЕТОВОДСТВО, АНАЛИЗИ" ООД

Ръководител: Цветелина Алексова

С. Восторжний



П Р И Л О Ж Е Н И Е
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на
"Поминък и Традиции и Бъдеще" ДЗЗД
към 31.12.2016

Настоящото приложение е разработено на основание изискванията на СС 1, приет с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., Обн. ДВ. бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр. 86 от 26.10.2007 г., изм. и доп. ДВ. бр. 3 от 12.01.2016 г.

Приложението съдържа информация за:

- описание и анализ на информацията във формите на ГФО: баланс, отчет за приходите и разходите; отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал;
- оповестявания, изисквани от счетоводното законодателство;
- доказателства за действащо предприятие.

1. Описание и анализ на статиите във формите на Годишния финансов отчет на предприятието за отчетната 2016 година

1.1. Общи положения

Предприятието прилага двустранна форма на счетоводно отчитане и счетоводна база Националните счетоводни стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия с последна промяна съгласно ПМС № 394 от 30.12.2015 г. в ДВ. бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 1 януари 2016 година.

При отчитането на своята дейност, предприятието прилага Закон за счетоводството и данъчните закони, свързани с неговата дейност – Закон за данъка върху добавената стойност, Закон за корпоративното подоходно облагане, Закон за данъците върху доходите на физическите лица, Закон за местните данъци и такси.

Организационният живот на предприятието е подчинен на изискванията на Закона за задълженията и договорите, отнасящи се за дружество, както и Закон за регистър Булстат.

Всички данни, посочени в ГФО на предприятието за 2016 година, са представени в хиляди лева.

1.2 Описание и анализ на формите на ГФО

1.2.1 Счетоводен баланс

Дълготрайните активи се отчитат по препоръчителния подход. Обезценка не е начислявана. За амортизиране на материалните дълготрайни активи се прилага линейният метод.

Дълготрайните активи по групи са представени по тяхната отчетна стойност, натрупана амортизация, счетоводни и данъчни норми по групи активи и балансова стойност в лева, както следва:

Група активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Счетоводна норма в %	Данъчна норма в %	(лева)	
					Счетоводни амортизации	Данъчни амортизации
Машини, съор. и оборудване	9 000.00	8 250.00	20	20	1 800.00	1 800.00
Всичко:	9 000.00	8 250.00	–	–	1 800.00	1 800.00

Вземанията, представени в баланса в раздел В на раздел II в размер на 13 264.85 лева, са на собственика. Вземания във валута не са отчитани през периода.

В статията "Парични средства в т.ч", на раздел IV Парични средства в т. ч., са представени паричните средства в брой и по разплащателни сметки в банковите институции към 31.12.2016 г. През отчетния период не са отчитани валутни парични активи.

В статията "Текуща печалба (загуба)" на раздел VI Текуща печалба (загуба), е представена информация за балансовата печалба на дружеството в размер на 6 937.79 лв. Сумата на текущата печалба е еднаква с тази, посочена в Отчета за приходите и разходите.

В раздел В "Задължения" на пасива на баланса са посочени задълженията:

- задължение косене, събиране, извозване и балиране към "Агростоик" ЕООД в размер на 1 500.00 лева и др.;
- приходи от финансираня в размер на 9 913.00 лв., които ще бъдат признавани за приход в последващи периоди.

1.2.2 Отчет за приходите и разходите

В раздел А Приходи, група 1 Нетни приходи от продажби, са представени приходи от продажба на продукцията в размер на 3 000.00 лв. и приходи от финансираня в размер на 11 224.61 лв., които са и общо приходи за периода.

В раздел А Разходи, група 2 "Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч." е представена информация за направените разходи в размер на 7 159.82 лв, които са представени и по следните пера:

- разходи за канцеларски материали в размер на 221.10 лв.;
- разходи за външни услуги в размер на 5 138.72 лв, от които, разходи за рента, компютърни услуги, разходи за торене, коситба и балиране на сено, както и счетоводни услуги;

В същия раздел, но в група 4 "Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч." за 1 800.00 лв., е представена информация за начислената през отчетния период амортизация на използваните за дейността на предприятието дълготрайни активи.

Като резултат между отчетените приходи и направените за тях разходи е формирана счетоводна печалба в размер на 6 937.79 лв. Счетоводната печалба е преобразувана по правилата на чл. 42 и чл. 54 от ЗКПО. Информацията за данъчното облагане на преобразувания счетоводен резултат на дружеството е представена в Годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за 2016

година (образец 1010). Данъчният финансов резултат е данъчна печалба и е начислен корпоративен данък.

1.2.3. Отчет за паричните потоци

В отчета за паричния поток са представени следните парични потоци:

Входящите парични потоци са от:

- получени плащания от финансираня за 7 824.61 лв.;
- получени плащания от собственика за 1 000.00 лв.

и

Изходящите парични потоци са общо за 15 000.15 лв. и по пера, както следва:

- плащания на контрагенти (доставчици), пряко чрез доставчици или косвено чрез отчитане на разходи по икономически елементи, но свързани с придобиването на краткосрочни активи общо в размер на 873.15 лв.;
- за разчети със собственика – 14 000.00 лв.
- за плащане на финансови разходи по обслужване на банкови сметки в размер на 127.00 лв.

В края на отчетния период предприятието посочва налични парични средства по касата и в своите банкови сметки, които в сравнение с предходния отчетен период са се намалили. Намалението се дължи на нарастване на изходящите парични потоци в резултат на ръст в разходите за дейността.

2. Приложима счетоводна политика.

2.1. Дълготрайните материални активи

Дълготрайните активи се отчитат в четири групи. Цената на придобиване се формира от фактурната стойност и всички разходи, пряко свързани с придобиването на съответния актив. Амортизирането на дълготрайните активи става текущо по счетоводни амортизационни норми, определени в началото на отчетния период. Ползва се програмен продукт за автоматизирано начисляване на амортизациите. Прилага се линеен метод за начисляване на амортизации. В началото на всеки отчетен период се извършва преглед на оставащия срок на годност и ако се констатира промяна, амортизационната норма се коригира. Данните в следващата таблица показват приложимата счетоводна норма на амортизиране за съответната група дълготрайни активи:

Групи дълготрайни активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	(в хил. лв.)	
			Амортизационни норми	Балансова стойност
Машини и съоръжения	9	8	20%	1
Всичко:	9	8	—	1

Промени в приложимата счетоводна политика по отчитане и представяне на дълготрайните активи на предприятието спрямо предходния отчетен период не са правени.

2.2. Стоково-материални запаси

В групата на стоково-материалните запаси се включват текущи разходи.

Текущите разходи за дейността се отчитат като разходи за основната дейност. В разходите за дейността се отчитат всички преки разходи, свързани с продажбата на клиенти. Срещу тези разходи се отчитат приходи от същите тези услуги, покрити от клиентите. Няма практика от тези разходи да се оставят като разходи за незавършено производство, защото тези разходи се отнасят за признат приход.

Разходите за дейността се разпределят на база признатите приходи от продажби. Промяна в така описаната счетоводна политика спрямо предходния отчетен период няма.

2.3. Вземанията в лева са оценявани по цена на придобиване при тяхното възникване. Валутни вземания няма отчетени за периода. Всички вземания са с актуален срок на възникване, поради което не са проверявани за наличие на обезценка. Всички вземания са текущи.

2.4. Паричните средства в лева са оценявани по номиналната им стойност. Парични средства във валута няма за отчетния период.

2.5. Задълженията в лева са оценени по номинална стойност при тяхното възникване. Задълженията във валута за отчетния период не са отчитани. Всички задължения са с актуални дати, поради което не са проверявани за признаци на провизиране.

2.6. Амортизация на дълготрайни активи.

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани от месеца, следващ въвеждането им в употреба, като последователно е прилаган линейният метод. Ползваните амортизационни норми са посочени в таблицата за дълготрайните активи. Съставен е и данъчен амортизационен план. Ползвани са данъчни норми, не по-високи от определените в ЗКПО.

2.7. Признаване на приходите и разходите.

Приходите от продажбите се признават при извършване на продажба на продукция. Приходите се отчитат по видови продажби – за продажба на продукция и от получени финансираня. Промяна в подхода за признаване на приходите спрямо предходния отчетен период няма.

Като финансови приходи се отчитат приходите от лихви по паричните сметки на предприятието. Финансовите приходи са начислявани в момента на възникването им.

Извънредните приходи се начисляват при тяхното възникване, но през отчетния период няма отчетени.

Разходите са начислявани в момента на тяхното извършване, независимо от дата на тяхното парично уреждане. Разходите винаги се отчитат първо по икономически елементи и веднага след това и като разходи по функционално предназначение – за дейността или като финансови или извънредни разходи. Извънредни разходи през отчетния период няма отчетени.

Разходите за основната дейност са отчитани по статии на калкулацията (по видове извършени разходи) и по хронология. Приета е счетоводна политика да бъдат разпределени към приходите от дейността, като за база се използва нетният размер на приходите от продажби.

Като финансови разходи се признават разходите за лихви и другите финансови разходи по обслужване на паричните сметки на предприятието. Финансовите разходи се признават в момента на тяхното възникване.

Като извънредни разходи се признават разходите, които не са свързани с дейността, възникват случайно и няма никаква вероятност да се повторят. Извънредните разходи се признават в момента на възникването им. През отчетния период няма извънредни разходи.

Дружеството не е поемало никакви задължения към трети лица, нито е подписвало договори за ипотека.

Задбалансово се отчитат поетите ангажменти към арендодатели за земя, наета под аренда, във връзка с дейността на дружеството.

2.8. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство, местните юридически лица дължат корпоративен данък върху преобразуваната по реда на ЗКПО счетоводна печалба, обложена със ставка 10 %. Счетоводният финансов резултат е преобразуван по правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане. Финансовият резултат е увеличен с начислените счетоводни амортизации и намален с начислените данъчни амортизации. Начислен е корпоративен данък. През отчетаната година не е внасян авансов данък, тъй като съгласно чл. 83 от ЗКПО авансов данък за нетни приходи от продажби под 200 000 лева не е дължим. Активи и пасиви по отсрочени данъци не са начислявани върху временни данъчни разлики, носители на активи и пасиви по отсрочени данъци.

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

3. Проверка за действащо предприятие

Счетоводството на предприятието се осъществява, като е приложена концепцията за поддържане на финансовия капитал. Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговия стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на вложения от собствениците.

Следните съотношения показват икономическото състояние на дружеството:

Собствен капитал

3.1. Финансова автономност = -----
Привлечен капитал

2016 година	2015 година
7	0
----- = 0	----- = 0
0	0

Дружеството работи само със собствени оборотни средства и не е зависимо от привлечения капитал.

Краткотрайни активи

3.2. Ликвидна способност = -----
Краткотрайни пасиви

2016 година	2015 година
18	23
----- = 9.00	----- = 1.77
2	13

Данните показват, че дружеството по този показател бележи растеж спрямо предходния отчетен период, което е в резултат на намалението в размера както на краткотрайните активи, така и на краткотрайните пасиви.

Вземания+Пар. ср-ва

3.3. Платежоспособност = -----
Краткосрочни пасиви

2016 година	2015 година
13 + 5	12 + 11
----- = 9.00	----- = 1.77
2	27

Данните показват, че дружеството, въпреки последиците от общата финансова криза, е увеличило както коефициента на платежоспособност, така е увеличило и няколко пъти платежоспособността си в сравнение с предходния отчетен период.

Настоящото приложение е разработено на база данните от ГФО, като поясненията са изготвени въз основа на прилаганата счетоводна политика при отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите и финансовия резултат за отчетната 2016 година.

Съставител на ГФО:

Светлана


УПРАВИТЕЛ:

[Signature]
 / Цв.Алексова/