

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Селскостопанска академия
Гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Експериментална База – ДП към Институт по земеделие – Шумен” („Дружеството”), съдържащ счетоводен баланс към 31 Декември 2016 година и отчета за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 Декември 2016 година, и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет”. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета по международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството

съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България- Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г./ утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Както е оповестено в раздел XI Корпоративно управление от Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава

система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото рискът от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относено уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неакдеватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:


/Йорданка Йончева/

0128 Йорданка
Йончева
Регистриран одитор

Адрес на одитора : бул."Славянски "7 , Шумен 9700, Република България
тел.+359 (0) 54 868 891, www.oditor@abv.bg

28 Март 2017г

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Експериментална база - ДП към ИЗ-Шумен "
към 31 декември 2016 година

ИН 200464696

АКТИВ	При 2016 2015		ПАСИВ	При 2016 2015	
	ло	BGN`000 BGN`000		ло	BGN`000 BGN`000
	же			же	
	ние			ние	
Б.НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Нематериални активи			I. Капитал неизскващ регистр.	<u>2451</u>	<u>2451</u>
II. Дълготрайни материални активи			III. Резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.	4023	4102	1. Други резерви	4817	4817
земи	645	645	<i>Общо за група III</i>	<u>4817</u>	<u>4817</u>
сгради	3378	3457	IV. Натрупана печалба (загуба), в т.ч.		
2. Машини, оборудване, апаратура	1009	1198	- неразпределена печалба		193
3. Съоръжения и други ДМА	243	280	- непокрита загуба	(179)	(438)
4. Биологични активи	17	596	<i>Общо за група III</i>	<u>(179)</u>	<u>(245)</u>
5. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		7			
<i>Общо за група II</i>	<u>16</u>	<u>5847</u>	<u>6183</u>		
III. Дългосрочни финансови активи			IV. Текуща печалба (загуба)	<u>(96)</u>	<u>76</u>
IV. Отсрочени данъци		<u>5</u>	<i>Общо за раздел А</i>	20	<u>6993</u>
					<u>7 099</u>
			B. Провизии и сходни задължения		
			1. Провизии за данъци, в т.ч.		4
			- отсрочени данъци	24	4
<i>Общо за раздел Б</i>	16	<u>5852</u>	<i>Общо за раздел Б</i>	21	<u>4</u>
					<u>4</u>
В.ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			В.ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
I. Материални запаси			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	115	344
1. Материали и суровини	94	111	до 1 година	65	294
2. Незавършено производство	230	203	над 1 година	50	50
3. Продукция и стоки, в т.ч.	978	872	2. Задължения към доставчици	117	19
продукция	447	498	до 1 година	117	19
млади животни и животни за угояване	531	374			
<i>Общо за група I</i>	<u>18</u>	<u>1302</u>	<u>1186</u>		
II. Вземания			3. Други задължения, в т.ч.	189	144
1. Вземания от клиенти	291	224	- други задължения, в т.ч.	26	11
2. Други вземания	285	398	до 1 година	26	11
<i>Общо за група II</i>	<u>19</u>	<u>576</u>	<u>622</u>	116	88
			към персонала, в т.ч.	116	88
			до 1 година	116	88

IV. Парични средства, в т.ч.			-осигурителни задължения, в т.ч.	18	17
- в брой	7	8	до 1 година	18	17
- в безсрочни сметки	20	9	-данъчни задължения, в т.ч.	29	28
Общо за група IV	18	27	до 1 година	29	28
Общо за раздел В		1905	Общо за раздел В	22	421
		1825	до 1 година	371	457
			над 1 година	50	50
Г. Разходи за бъдещи периоди	1		Г. Финансир., пр-ди за бъд. периоди	344	398
			финансирания	344	398
			приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА		7758	СУМА НА ПАСИВА	7758	8008
		8008			

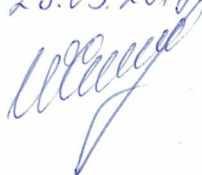
Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения към него от стр. 10 до стр. 33, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет. Годишният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 21.03.2017г.

21.03.2017г.

Съставител 
 Стефанка Божинова

Ръководител 
 доц. д-р Калин Сланев



Заверен 28.03.2017г.




ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на " Експериментална База-ДП към ИЗ-Шумен "
за годината завършваща на 31 декември 2016 година

ИН 200464696

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	При ло же ние	2016 BGN`000	2015 BGN`000	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	При ло же ние	2016 BGN`000	2015 BGN`000
А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
1. Намаление на запасите от продукция и незавърш. пр-во	8	24	13				
2. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.		989	1091	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	14	1214	1309
а) суровини и материали	9	840	953	а) продукция		1128	1242
б) външни услуги	10	149	138	в) услуги		86	67
3. Разходи за персонала, в т.ч.	11	811	778	2. Увеличение на запасите от продукция, незавърш. пр-во	8		
а) разходи за възнаграждения		682	655	3. Приплоди, прирѣст животни	18	842	833
б) разходи за осигуровки, в т.ч. осигуровки свързани с пенсии		129	123	4. Разходи за придобиване активи по стопански начин			
4. Разходи за амортизация и обезценка		376	291				
а) разходи за амортизация	16	376	291				
5. Други разходи	12	688	791	5. Други приходи, в т.ч.	15	742	880
а) балансова стойност продадени активи		602	737	- приходи от финансираня		730	868
б) други		86	54				
Общо разходи за оперативна дейност		2888	2964	Общо приходи от оперативна дейност		2798	3022
6. Разходи за лихви и др. фин. р-ди				6. Други лихви и финансови приходи			
б) разходи за лихви		13	9	б) други			
в) други финансови разходи		4	7				
Общо финансови разходи	13	17	16	Общо финансови приходи			
Печалба от обичайна дейност			21	Загуба от обичайна дейност		107	
Общо разходи		2905	2980	Общо приходи		2798	3022
Счетоводна печалба			42	Счетоводна загуба		107	
Разходи за д-ци от печалбата	24	(11)	(34)				
Печалба			76	Загуба		96	
Всичко		2894	3022	Всичко		2894	3022

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения към него от стр. 10 до стр. 33, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет. Годишният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 21.03.2017г.

Съставител
 Стефанка Божинова

Ръководител
 доц.д-р Калин Сланев



Заверил 23.03.2017г.
 Йорданка
 Йончева
 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Експериментална База - ДП към ИЗ Шумен "
за годината завършваща на 31 декември 2016 година

ИН 200464696

	2016			2015		
	Постъп- ния BGN'000	Плаща ния BGN'000	Нето BGN'000	Постъп- ния BGN'000	Плаща ния BGN'000	Нето BGN'000
А.Парични потоци от основна дейност						
1.Парични потоци свързани с търговски контрагенти	1354	1018	336	1538	1316	222
2. Получени субсидии	785		708	708		708
3.Парични потоци свързани с с трудови възнаграждения		824	(824)		805	(805)
4.Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденди		11	(11)		16	(16)
5.Други парични потоци от основна дейност	22	55	(33)	84		84
Общо за раздел А	2161	1908	253	2330	2137	193
Б.Парични потоци от инвестиционна дейност						
1.Парични потоци свързани с дълготр. активи		13	(13)	151	477	(326)
Общо за раздел Б	0	13	(13)	151	477	(326)
В.Парични потоци от финансова дейност						
1.Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	1243	1473	(230)	1234	1100	134
Общо за раздел В	1243	1473	(230)	1234	1100	134
Г.Изменение на паричните средства през периода	3404	3394	10	3715	3714	1
Д.Парични средства в началото на периода			17			16
Е.Парични средства в края на периода			27			17

Отчета за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения към него от стр.10 до стр.33, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет 21.03.2017г.

Съставител
 Стефанка Божинова

Ръководител
 доц.д-р Калин Сланев

Заверен 28.03.2017г.



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Експериментална База - ДП към ИЗ-Шумен "
за годината завършваща на 31 Декември 2016 година

ИН 200464696

Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Резултат текущ период	Общо собствен капитал
BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
2451	4817	193	(438)	76	7099
2451	4817	193	(438)	76	7099
				(96)	(96)
				(76)	(76)
		269			
		(10)			
2451	4817	(179)	(96)		6993
2451	4817	(179)	(96)		6993

Салдо в началото на отчетния период

Салдо след промените в счетоводната политика и преизчисление

2. Финансов резултат за текущия период
 3. Разпределение на печалбата
 4. Покриване на загуба
 5. Други изменения в собствения капитал
- Салдо към края на отчетния период**

Собствен капитал към края на отчетния период

Отчета за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения към него от стр.10 до стр.33, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет

Съставител
 Стефанка Божинова

Ръководител

Доц. Д-р Калин Сланев



Заберило 28.03.2017г.



**ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА
ДП към ИЗ - ШУМЕН**

*ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
2016 година*

Този отчет е приет от Управителния съвет на 22.03.2017 г и съдържа 33 страници

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

Съдържание

страница

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	4-5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	8-33

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.Учредяване, регистрация и правен статут на „Експериментална база – ДП към Института по земеделие Шумен“

“Експериментална база - ДП към Института по земеделие Шумен” е създадено на основание Закона за ССА /ДВ.бр.43/29.04.2008 г/ , Правилника за организация и дейността на държавните предприятия към ССА /обн.ДВ.бр.83/23.09.2008 г./ и Заповед № СО-01-40/05.11.2008 год. на Председателя на ССА. Предприятието е образувано по чл.62 ал.3 на Търговския закон и е вписано в Агенцията по вписванията под №20081110101155/10.11.2008 г. със седалище и адрес на управление: с. Царев брод, област Шумен, ж.к.”Проф.Ив.Иванов” Административен блок. Дружеството е регистрирано без срок или друго прекратително условие.

Предмет на дейност

Експериментална работа в областта на растениевъдство, животновъдство, опазване на почвените ресурси, на растителния и животински генофонд, изпитване и внедряване на нови сортове растения и нови породи и хибриди селскостопански животни, организиране на моделни полета и ферми за отглеждане на културните растения и животни, производство на семена, посадъчен материал, животни за разплод, з арибителен материал, буби и пчели, отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и други дейности свързани с горепосочените такива.

Дейността на дружеството през 2016 година включва следните операции и сделки:

- Племенно – селекционна и развъдна дейност в областта на животновъдството и растениевъдството
- Производство и реализация на селскостопанска продукция
- Експериментална дейност

Собственост и управление

Едноличен собственик на имуществото е държавата в лицето на Селскостопанска академия – София. През отчетната 2016 година предприятието се управлява от Управителен съвет в състав от трима души и се представлява от доц.д-р Калин Стойчев Сланев.

Структура на дружеството

ЕБ-ДП към ИЗ-Шумен няма регистрирани клонове в страната и чужбина. 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 31.12.2016 г. е 86 работници и служители (към 30.12.2015 г. – 89 бр. работници и служители.)

Притежавани лицензи, търговски марки, сертификати и други

ЕБ-ДП към ИЗ-Шумен е регистрирано, като земеделски стопанин - регистрационна карта №200464696

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014-2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016*	2015	2014
Брутен ВП в млн. Лева	91,87	88,57	83,61
Реален растеж на БВП	3,72%	5,93%	4,14%
Инфлация в края на годината	0,10%	-0,04 %	-0,90%

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,77	1,76	1.47
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,86	1,79	1.61
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	0,01%	0.02%
Безработица (в края на годината)	8,00%	10,00 %	10,70%

**Данните за 2016 г. са текущи*

Източник: НСИ, БНБ

2. Изявление за съответствие

Годишният финансов отчет на „Експериментална база-Държавно предприятие към Институт по земеделие-Шумен“ е изготвен в съответствие с всички Национални счетоводни стандарти, приложими в България, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., и изменени с ПМС № 251 от 17.10.2007 г. и ПМС №394 от 31.12.2015г.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лева (BGN), които приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Изготвянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки при определяне полезния срок на използване на дълготрайните активи.

Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно този принцип, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава до дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на предприятието да продължи своята дейност като действащо предприятие на база наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на предприятието ръководството очаква, че предприятието има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет. Във връзка с оценката на ръководството, която обхваща период от 24 месеца след края на отчетния период, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще, е и обстоятелството, че текущите активи на предприятието превишават значително неговите задължения, което е предпоставка за адекватност на ресурсите на предприятието за неговите ликвидни нужди.

3.База за изготвяне на финансовите отчети и прилагани значими счетоводни политики

3.1. Промени в счетоводната политика

С промяната в Националните счетоводни стандарти (в сила от 1 януари 2016г.) бе възприето биологични активи, включени в състава на дълготрайните материални активи, да се амортизират по реда на СС 16-Дълготрайни активи. За останалите обекти на отчитане възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходния отчетен период.

3.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Във всички случаи данни по статии в баланса, отчета за приходите и разходите, отчета за паричните потоци представени във финансовия отчет за 2015 година, които са сравними данни в настоящия отчет са рекласифицирани, за да се постигне съпоставимост с данните за текущата година.

3.3. Инвентаризация на активите и пасивите

Със Заповед № 741-63 от 28.10.2016 г. на Директора на предприятието е извършена годишна инвентаризация на дълготрайните и краткотрайни активи в т.ч. парични средства, вземания, дългосрочни и краткосрочни пасиви. Спазени са всички изисквания съгласно общоприетата практика и Закона за счетоводството, свързани с подготовката на инвентаризацията, нейното извършване и отчитане на резултатите от нея.

3.4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Дружеството не извършва операции с чуждестранна валута.

3.5. Дълготрайни нематериални и материални активи

Активи се отчитат като дълготрайни нематериални и материални активи, когато отговарят на критериите на СС16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700,00 лева. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

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.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Последващо извършвани разходи, възникващи вследствие замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се отчита отделно се капитализират след отписване на съответния самостоятелен компонент. Други последващо извършени разходи се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на актива за който са извършени над първоначално определената. Всички останали последващи разходи свързани с поддържането на актива в годен за експлоатация вид се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизируемите дълготрайни активи. Амортизацията започва от месеца следващ месеца от който те са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи е както следва:

• Сгради	от 25 до 100 години
• Съоръжения	25 години
• Машини и оборудване	от 6 до 10 години
• Транспортни средства	от 4 до 10 години
• Основни стада	от 7 до 10 години
• Други	6,8 години

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 използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

Като правоприменик на бюджетна организация, където на ДМА не се начисляват амортизации, в баланса влизат ДМА с изтекъл срок за амортизация. От 2010 година същите са включени в счетоводния и данъчен амортизационен план. Предприятието разполага със значителен обем от ДМА, една част от които не участват в производствения процес и не носят икономическа изгода за повече от 12 месеца към 01.01.2016 г. Съгласно определенията на СС-4 "Отчитане на амортизацията" за тези активи е преустановено начисляването на амортизации. В изпълнение изискванията на чл.59 от ЗКПО на тези активи не се начисляват и данъчни амортизации.

Биологични дълготрайни активи

В състава на основните стада женските животни се включват при получаване на първите приплоди от тях, а разплодните животни след навършване на определена възраст и придобиване на определени качества.

Дълготрайните биологични активи се оценяват по цена на придобиване и се амортизират по реда на счетоводния стандарт. Вследствие невъзможност за надеждно оценяване на справедливата им стойност и поради несъществуване на пазарно определени цени алтернативните изчисления на справедливата им стойност са неприложими.

3.6. 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 една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. В настоящия отчет няма признати загуби от обезценка.

3.7. Стоково материални наличности

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

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

Биологичните активи включени в състава на материалните запаси се отчитат по себестойност към момента на добива на селскостопанска продукция, приплоди и приръст на млади животни и животни за угодяване.

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.

Потреблението на материални запаси се оценява по метода на средно-претеглената цена. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение. Разходите по закупуване на материални запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните и други разходи, които директно могат да се отнесат към придобиването им. Търговските отстъпки, работи и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната им стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция, млади животни и животни за угодяване. Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на преките постоянни разходи. Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на преките разходи. Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода в който са възникнали са: количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници; разходи за съхранение в склад; административни разходи; разходи по продажбите.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализируема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализируема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализируема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото

предприятието собствени имоти, съоръжения и оборудване, животни. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

3.8. Парични средства и парични еквиваленти

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

3.9. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

- Капитал неподлежащ на регистрация, включващ стойността на имуществото предоставено от държавата с който е създадено предприятието, представен по номинална стойност съгласно решение за вписване в Търговския регистър към Агенцията по вписванията;
- Резерви, включващи общи резерви;
- Финансов резултат, включващ към датата на финансовия отчет непокрити загуби от минали години, неразпределена печалба от предходната година и загуба за периода;

3.10. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

3.11. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да изтече икономическа изгода, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск. В настоящия финансов отчет не са начислени провизии за потенциални задължения.

Провизии за пенсии

Съгласно Кодексът на труда персоналетът има право на обезщетение при пенсиониране от две до шест работни заплати в зависимост от продължителността на стажа в предприятието. Изплащането на тези обезщетения зависи не само от финансови променливи, но и от предположения във връзка с демографски фактори. Понастоящем ръководството не е в състояние да направи достоверни предположения за тези демографски фактори, които влияят върху размера на обезщетенията при пенсиониране и поради това в настоящите финансови отчети не са начислени провизии за обезщетения при пенсиониране. Ръководството счита, че техният размер не би бил съществен.

3.12. 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 2016 г. е 31,3% разпределен: за фонд "Пенсии" 7,9% за сметка на осигуреното лице и 9,9% за сметка на осигурителя, за останалите фондове и за здравноосигурителните вноски разпределението е в съотношение работодател : осигурено лице 60:40%. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са всички служители заети в дружеството. За 2017г. се увеличава с 1% размерът на вноската за фонд Пенсии, за останалите фондове размерът на вноските и разпределението им между работодател и служител се запазва същото.

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
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползван платен годишен отпуск - обезщетение за неползваните дни

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 персоналот 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 компенсирани 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.

3.13. Приходи

Приходите се признават на база принципа за текущо начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, намалени с отстъпки, работи и данъци върху продажбите.

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 продажба с разсрочено плащане разликата между сумата на всички плащания и първоначалната цена на продажбата се признава като приходи от лихви през срока на плащане.

3.14. Разходи

Оперативни разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за приходите и разходите, когато не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степен, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията, или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса. Разходите се признават в момента на тяхното възникване, на база принципите за текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, други банкови такси и комисионни.

3.15. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2016 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 използва 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.

3.16. Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход(финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено и че дружеството е спазило и спазва условията и изискванията на дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби за същия период, през който са признати и разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на определения икономически полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

3.17. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация. Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на финансовите отчети, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Реалните резултати биха могли да се различават от представените приблизителни счетоводни оценки в настоящия отчет.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит. Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период, или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата. Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

3.18. Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване и е било възможно, при

полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети. Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на СС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират. Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити, чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешка, или, в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, чрез преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период. Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

3.19. Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване. Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);
- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията. Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса естеството на събитието и приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

3.20. Условни активи и пасиви

Условен пасив е *възможно задължение*, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието, или *настоящо задължение*, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи или сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност.

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието. Условните активи и пасиви не се признават.

4. Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

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%). Платения ДДС по покупка на дълготрайни активи и възстановеният от приходната агенция данъчен кредит се посочват на ред „парични потоци свързани с търговски контрагенти“, доколкото те участват и се възстановяват заедно и в оперативните потоци на предприятието за съответния период/месец.
- получените субсидии от държавния бюджет са представени на отделен ред, като парични потоци от основна дейност, поради значимостта на сумата
- краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

5. Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, в който се показва:

- печалбата или загубата за периода;
- всеки приход или разход за периода, който съгласно изискванията на друг стандарт или разяснение се признава директно в собствения капитал, както и общата сума на тези статии;
- за всеки компонент на собствения капитал ефектите от измененията в счетоводната политика и корекциите на грешки съгласно СС 8.
- салдото на неразпределената печалба (т.е. натрупаната печалба или загуба) в началото на периода и към датата на баланса и движенията за периода;

6. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и основни стада. Към 31.12.2016г., ръководството е направило преглед за обезценка и е преценило, че не са налице условия за обезценка. Към 31.12.2015 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и основни стада въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година. Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за приходите и разходите към „други разходи от дейността“. Към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. ръководството е направило преглед за обезценка на вземанията и е преценило, че не са налице условия за обезценка на вземания от клиенти и съдебни вземания.

Обезценка на материални запаси

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на материалните запаси. Към 31.12.2016г., ръководството е направило преглед за обезценка и е преценило, че не са на лице условия за обезценка. Към 31.12.2015 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на материалните запаси, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

7. Управление на рисковете в обичайната дейност на предприятието

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозираят 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.

Като основен предмет на дейност, експерименталната работа на Земеделски институт-Шумен и през 2016 год. беше в обичайния обем и качество на извършване за последните пет години. Финансиране на разходите за тази дейност през 2016 година няма. Извършените разходи за експериментална дейност през изминалата година са в размер на 40 х.лв., а неразплатените задължения на Земеделски институт, гр. Шумен възлизат на 233х.лв. Наред с това предприятието отглежда селскостопански животни от патентовани отечествени породи застрашени от изчезване за които от години не получава финансиране.

Риск от курсови разлики

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва краткосрочни заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

За текущата си дейност държавното предприятие е използвало преференциални банкови кредити срещу вземания от ДФЗ - СЕЕП, НДП, ПНДЖ 1 и ПНДЖ 3 за 2016 год.

Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, 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.

Ликвидност

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

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

8. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Намаление/увеличение на запасите от продукция	(50)	(86)
Намаление/увеличение на незавършено производство	26	73
Общо	(24)	(13)

9. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Семена	49	48
Фуражи	162	170
Торове и препарати	180	196
Горива и смазочни материали	171	234
Резервни части и консумативи	64	61
Електроенергия и вода	98	137
Канцеларски материали	1	1
Други	115	106
Общо	840	953

10. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за ремонт и поддръжка	39	31
Комуникации	4	4
Застраховки	6	10
Консултански услуги	8	9
Транспортни разходи	2	0
Селскостопански услуги	12	14
Рента	14	18
Други	64	52
Общо	149	138

11. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	665	638
Възнаграждения на управленския персонал	17	17
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	129	123
Общо	811	778

12. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Балансова стойност на продадените активи	602	737
Командировки	1	1
Умрели животни	27	25
Местни данъци и такси	30	26
Други разходи	28	2
Общо	688	791

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

13. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви	(13)	(9)
Други финансови приходи/разходи	(4)	(7)
Общо	(17)	(16)

14. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на продукция	1128	1242
Приходи от продажби на услуги	86	67
Общо	1214	1309

Приходи от продажба на продукция по видове:		
	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Растениевъдство	203	238
Животновъдство	925	1004
Общо	1128	1242

Приходи от продажби на услуги по видове:		
	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
1. Селскостопански услуги	32	14
2. Експериментална дейност	40	39
3. Наеми	14	14
Общо	86	67

15. ДРУГИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИРАНИЯ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на материали		13
Признати приходи от финансиране за ДМА	54	44
Субсидии за говедовъдство	121	149
Субсидии за биволовъдство	111	135
Субсидии за овцевъдство	34	47
Субсидии за свиневъдство	63	42
Субсидии за агроекология	-	167
Субсидии за обработваема земя	347	261
Други	12	22
Общо	742	880

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

16. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000		
I. Нематериални активи															
1. Концесии, лицензи, търг. марки, програмни пр., др права и активи	1			1			1		0		0			0	0
<i>Общо за група I:</i>	1			1			1		0		0			0	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	4710			4710			4710	608	79		687			687	4023
- земи	645			645			645								645
- сгради	4065			4065			4065	608	79		687			687	3378
2. Машини, произв. оборудване, апаратура	2151	12	24	2139			2139	953	200	23	1130			1130	1009
3. Съоръжения и други ДМА	401			401			401	135	23		158			158	243
4. Основни стада	609	173	149	632			632		74	7	67			67	565
5. Аванси и ДМА в изграждане	7			7			7								7
<i>Общо за група II:</i>	7879	185	175	7889			7889	1696	376	30	2042			2042	5847
IV. Отсрочени данъци		5		5			5								5
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III)	7885	190	175	7895			7895	1696	376	30	2042			2042	5852

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

Няма напълно амортизирани дълготрайни материални активи от използваните в дейността на предприятието.

Към 31.12.2016г. дружеството обработва 8171 дка земя:

- в т.ч. със заповед от ДПФ - 7538 дка,
- наета /арендована/ - 633 дка

- **Сгради с отпаднала необходимост за предприятието, за които е уведомена висшестоящата организация и са представени документи, необходими за тяхната продажба:**

Жил.блок в Г.Дъбник с 6 бр.ап.с Обща застроена площ 432 кв.м.	1.01.1970	10525,00
Сграда за осеменяване / 464 - 180 м2	1.01.1979	167,00
Опитна кланица - голяма / акт №15 - 225 м2	1.01.1960	24072,00
	Всичко:	34764,00

- **Сгради, машини и стопански инвентар, свързани с ликвидираното в национален мащаб цвеклопроизводството**

Сграда за вермиколит Цех № 3 / 037004 - 746 М2	1.01.1977	126539,00
Семечистачна станция/38004 – 174м2	1.01.1952	3073,00
Микрокомбайн за цв. семена № 47	1.01.1979	1200,00
Цвеклокомбайн РКС 6 № 52	1.01.1988	1920,00
	Всичко:	137368,00

- **Неизползвани сгради поради намален обем на производство.**

Склад поливна техника /038002 463 м2	1.01.1962	3472,00
Детска градина / 038002 - 147 м2	1.01.1958	2442,00
Склад 1000 кв. м цвекл. семена / 038004 - 1512 м2	1.01.1960	22913,00
Детски ясли / 038004 - 168 м2/	1.01.1965	4716,00
Обор малачарник 1 / 464-564 м2/	1.01.1990	73923,00
Обор малачарник 2 /464-540 м2/	1.01.1984	50712,00
Обор малачарник 4 /464-468 м2/	1.01.1979	2525,00
Дизелова централа / 038004 - 118 м2	1.01.1986	37656,00
Биокамера / акт №16 - 63 м2/	1.01.1990	8842,00
Сграда за угодяване - опити / акт №16 - 737 м2	1.01.1962	22498,00
Оранжерия 2.5 дка	1.01.1986	43390,00
Овчарник № 1 / 464 - 864 м2	1.01.1976	53603,00
Овчарник № 2 / 464 - 864 м2	1.01.1976	53603,00
Овчарник № 3 / 464 - 864 м2	1.01.1976	53601,00
Свинарник за угодяване	1.01.1964	36570,00
Свинарник за угодяване опити	1.01.1975	10380,00

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

Сграда за майки кърмачки 872 м2	1.01.1953	41660,00
Сграда за майки кърмачки 452 м2	1.01.1971	48533,00
Хангар ремантна работилница	1.01.1957	3073,00
Лаборатория /038002-173 м2/	1.01.1964	2167,00
	Всичко:	576279,00

➤ **Сгради и машини използвани под производствения им капацитет – семезаготвителен завод**

Склад с-на Цех № 1 / 037004 - 4648 М2	1.01.1977	594973,00
Сграда заготовка с-на Цех № 2 / 037004 - 2091 м2	1.01.1977	624543,00
Машини С33	1.01.1977	180000,00
	Всичко:	1399516,00

Тъй като не е възможно да бъдат отделени части от сградата и поточните линии, техният икономически полезен живот и амортизационни квоти считано от 01.01.2010 год. са различни от приетите такива по групи активи, а именно:

- Склад за семена Цех 1 - год. норма на амортизация- 1%.
- Сграда за заготовка на семена Цех 2 – год. норма на амортиз. -1%.
- Машини С33 – год. норма на амортизация- 5%.

17. ДВИЖЕНИЕ НА БИОЛОГИЧНИТЕ АКТИВИ В ОСНОВНИ СТАДА

Основни стада		Наличност на 01.01.2016	Постъпил през периода	Излезли през периода				Наличност на 31.12.2016
				Прехвърлени в др. група	Продадени	Заклан и	Умрели и отпаднали	
Биволи и бици	брой	64	9		3		1	69
	отч. ст-ст	162	35		9		3	185
	спр. цена	162	35		9		3	185
Дойни крави	брой	152	19		19	3	2	147
	отч. ст-ст	270	60		44	6	2	278
	спр. цена	270	60		44	6	2	278
Свине майки и нерези	брой	145	65		70	1	3	136
	отч. ст-ст	45	38		37		1	45
	спр. цена	45	38		37		1	45
Овце майки и кочове	брой	449	107		109	2	10	435
	отч. ст-ст	119	38		32	1	3	121
	спр. цена	119	38		32	1	3	121

Към 31.12.2016 г. са начислени амортизации на основни стада (биволи и крави) в размер на 74х.лв., балансовата стойност на основните стада е 562х.лв. В групата на биологичните активи са включени и трайни насаждения с балансова стойност 3х.лв.

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2016		2015
	BGN'000		BGN'000
Суровини и материали	94		111
Незавършено производство-реколта 2016-2017г/ 2015- 2016 г	230		203
Продукция	447		498
Млади животни и животни за угодяване	531		374
Общо	1302		1186

<i>Суровините и материалите по видове са:</i>			
	2016		2015
	BGN'000		BGN'000
1. Торове и препарати	29		48
2. Семена	-		
3. Фуражи	9		2
4. Горива и смазочни материали	7		8
5. Други материали	49		53
Общо	94		111

<i>Незавършено производство по видове:</i>			
	2016		2015
	BGN'000		BGN'000
Пшеница	92		93
Ечемик	47		72
Царевица	23		15
Силажна царевица	24		1
Сорго	8		
Слънчоглед	27		10
Ръж	1		1
Фий-овес	6		11
Ръж	3		
Общо	230		203

<i>Продукция по видове :</i>			
	2016		2015
	BGN'000		BGN'000
Пшеница	149		83
Ечемик	77		64
Царевица	75		82
Слънчоглед			3
Овес, сорго,	25		65
Ръж			5
Люцерна	19		38
Силаж	59		81
Фий-овес	24		26
Сено, слама	19		31
Общо	447		498

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

18. ДВИЖЕНИЕ НА ТЕКУЩИТЕ (КРАТКОТРАЙНИ) БИОЛОГИЧНИ АКТИВИ

Млади животни и животни за уговяване

BGN'000

Животни		Налични на 01.01. 2016г.	Приход			Разход				Налични на 31.12.2016
			При- раст	Припло- ди	Прехв от др. група	Прехв. в друга група	Прода- дени	Заклани в стопан- ството	Умрели и отпад- нали	
Малачета до 6м.	Брой Ст-ст	12 9	35	61 1		18 25	15 8		9 4	31 23
Малачета над 6м.	Брой Ст-ст	16 19	22		18 25	8 24	2 2		1 1	23 39
Малакини	Брой Ст-ст	14 46	18		7 21	8 32				13 53
Телета до 6м.	Брой Ст-ст	90 39	86	116 25		106 109	17 5		6 2	77 34
Телета над 6м.	Брой Ст-ст	40 54	50		63 67	51 100	2 3			50 68
Юници	Брой Ст-ст	19 40	47		51 100	19 61		1 3		50 123
Телета уговяване	Брой Ст-ст	7 7	25		43 42		18 33			32 41
Прасета бозайници	Брой Ст-ст	0 0	21	1557 146		1252 153			125 3	180 11
Прасета подрасв.	Брой Ст-ст	750 76	73		1252 153	1498 257	239 25	2 0	52 3	211 17
Прасета ремонтни	Брой Ст-ст	0 0	5		73 30	56 29			3 1	14 5
Прасета уговяване	Брой Ст-ст	211 33	183		1499 257	83 39	1177 370	47 11	29 3	374 48
Агнета	Брой Ст-ст	436 22	14	597 50		173 29	309 28	4 0	13 0	534 29
Шилета	кг. Ст-ст	111 29	19		173 28	111 32	31 6	2 0	3 0	137 38

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

Селскостопанска продукция-
растениевъдство

		BGN`000								
Видове продукция		Налична на 01.01. 2016г.	Приход		Продаж би	Разход			Налична на 31.12.2016	
			Произведена	Прехвърлена		Вътрешно потребление				
				семена			фураж	рента		
Пшеница	тона	305	922			85	501	1	641	
	Себ-ст	84	213			20	128	0	149	
Ечемик	тона	122	322			26	198		220	
	Себ-ст	64	112			9	91		76	
Царевица	тона	147	240				197		190	
	Себ-ст	101	100				126		75	
Овес	тона	72	65		1		75		61	
	Себ-ст	39	19		0		41		18	
Сорго	тона	60	29				82		7	
	Себ-ст	26	9				33		2	
Слънчоглед	тона	6	333		309		30		0	
	Себ-ст	3	112		108		7		0	

Селскостопанска продукция- животновъдство

		BGN`000							
Видове продукция		Налична на 01.01. 2016.	Приход		Продаж би	Разход			Налична на 31.12.2016
			Произведена	Прехвърлена		Вътрешно потребление			
				фураж					
Кравето мляко	Хил.л		720		694		26		
	Себ-ст		375		362		13		
Биволско мляко	Хил.л		71		65		6		
	Себ-ст		127		116		11		

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

Овче мляко	Хил.л		35		35			
	Себ-ст		73		73			
Вълна	тона		2		2			
	Себ-ст		16		16			
Месо	тона		1		1			
	Себ-ст		12		12			

Младите животни, животните за угояване и селскостопанската продукция се оценяват при добива по себестойност и не са формирани печалби и загуби от справедливи цени.

Към 31.12.2016 год. държавното предприятие няма залежали резервни части и материали.

19. ВЗЕМАНИЯ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Вземания по продажби	291	224
Обезценка		
Вземания от продажби нетно	291	224
Други вземания	285	398
Общо	576	622

19.1 ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Вземания по съдебни спорове	39	40
Обезценка		
Вземания по съдебни спорове нетно	38	40
Потвърдени субсидии за 2016/2015г.	244	358
Други	2	
Общо	285	398

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в каса	7	8
Парични средства по сметки в банки	20	9
Общо	27	17

21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Капитал неизискващ регистрация	2451	2451
Резерви	4817	4817
Непокрита загуба	(179)	(245)
Финансов резултат за годината	(96)	76
Общо	6993	7099

Капитал неизискващ регистрация

„Експериментална база – ДП към Институт по земеделие – Шумен“ е със статут на държавно предприятие по чл.62, ал.3 от Търговския закон. Предприятието е със 100% държавно имущество. Председателят на Селскостопанска академия – София упражнява правата на собственост на държавата в предприятието.

Към 31.12.2016 г. предприятието е с основен капитал неизискващ регистрация в размер на 2451х.лв., който отговаря на стойността на имуществото предоставено от държавата.

Резерви

Резервите в размер на 4817 хил. лв. са формирани при създаването на предприятието и от разпределение на печалби през предходни отчетни периоди.

Натрупани печалби/ загуби

Натрупани загуби от предходни отчетни периоди до 2015 година 179 х.лв. Загуба за 2016 година – 96 х.лв.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

22. 1. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Предприятието няма задължения със срок на погасяване над 12 месеца от датата на баланса.

22. 2. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения към финансови предприятия	65	294
Задължения към Фонд Земеделие	50	50
Задължения към доставчици	117	19
Други задължения	188	144
Общо	420	507

Задължения към финансови предприятия са: задължения към Търговска банка по кредитна линия за оборотни средства.

Други задължения:	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	134	105
Данъчни задължения	29	28
Получени гаранции	21	11
Други	4	
Общо	188	144

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

Задължения към персонала и осигурителни предприятия	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Заплати за м.12 на текущата година		46
Задължения за социално и здравно осигуряване		17
Неизползвани отпуски		42
Общо	134	105

Данъчни задължения	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Данък върху добавената стойност	19	20
Данък върху доходите на физически лица	10	8
Общо	29	28

23. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Видове финансираня	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
За придобиване на ДМА	344	398
Общо	344	398

По договор с ДФ"Земеделие" по Мярка 121 от ПРСР през 2012 г е предоставено финансиране с публични средства на база отчетени разходи в размер на 455х.лв. Държавното предприятие е изпълнило условията и е получило средства в размер на 387х.лв., представляващи 85% от стойността на инвестицията. В отчета сумата е призната като финансиране(разсрочен приход), който се признава във финансовия резултат през полезния срок на годност на активите.

По договор с ДФ"Земеделие" по Мярка 121 от ПРСР през 2015 г е предоставено финансиране с публични средства на база отчетени разходи в размер на 378 х.лв. Държавното предприятие е изпълнило условията и е получило средства в размер на 151 х.лв., представляващи 40% от стойността на инвестицията. В отчета сумата е призната като финансиране(разсрочен приход), който се признава във финансовия резултат през полезния срок на годност на активите

За 2016 година:

- Няма неизпълнени условия, свързани с получените финансираня.
- Не са настъпили непредвидими събития, които биха попречили на изпълнението на условията, свързани с получените финансираня.
- При признаване на текущите приходи, свързани с финансиранята са спазвани принципите за признаването им в текущия финансов резултат, заложен в счетоводната политика.

ЕКСПЕРИМЕНТАЛНА БАЗА – ДП КЪМ ИЗ – ШУМЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 Г.

24. 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	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Данъчен финансов резултат за год. по данъчна декларация	(60)	0
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:	(11)	(34)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(11)	(34)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	(11)	(34)

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Счетоводен финансов резултат за годината	(107)	42
Данъци върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%)		4
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:		
Свързани с увеличения 552 хил.лв. (2015г - 343 хил.лв.)	55	34
Свързани с намаления 505 хил.лв. (2015г - 385 хил.лв.)	(51)	(38)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(11)	(34)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	(11)	(34)

Отсрочени данъчни активи и пасиви

	Активи		Пасиви		Нето	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1. Превिшение на счетоводни балансови стойности над данъчни стойности на амортизируеми дълготрайни активи				10		(10)
4. Отпуски по СС19	5	5			5	5
5. Доходи физически лица		1				1
Общо	5	6		10	5	(4)

25. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Гаранции и обезпечения

31.12.2016 г. няма биологични активи и селскостопанска продукция, заложени като гаранция и обезпечения

Съдебни спорове

Срещу дружеството няма заведени искиове към датата на съставяне на отчета. Дружеството е завело съдебни искиове срещу клиенти неплатили доставена им продукция.

Потенциални данъчни задължения и условни пасиви

Данъчните власти по всяко време могат да извършват проверки на счетоводните документи и записвания за пет данъчни периода считано от данъчния период следващ годината на издаване на съответните счетоводни документи. Ръководството на дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер, както и за условни пасиви, които следва да се оповестят.

26. Други регулаторни изисквания

Съгласно чл. 38, ал. 5 от Закона за счетоводството начислени суми за одиторски услуги за независим финансов одит 6 х.лв. Одиторът на дружеството не е предоставял допълнителни консултантски услуги

27. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2016 г., освен оповестените в отчета. Не са възникнали в периода от 31.12.2016 г. до 21.03.2017 г. сделки от съществено значение и/или необичайно естество, които биха рефлектирали значително върху резултата на „Експериментална база – ДП към Института по земеделие-Шумен”

21.03.2017г.

Съставител:

/Ст. Божинова/



Директор:

/доц. д-р Калин Сланев/