

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на „Експериментална база към ИПЖЗ” ДП Троян
към 30.06.2017 г.

1. Учредяване

“Експериментална база към ИПЖЗ” ДП е създадено на 30.10.2008 г. Предприятието е 100% държавна собственост. Седалището на управление е гр.Троян, ул. „Васил Левски” № 281, Република България.

Предметът на дейност е експериментална работа в областта на растениевъдството, животновъдството, опазване на почвените ресурси на растителния и животинския 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 и животни за разплод; други дейности, свързани с дейностите, описани по – горе.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Предприятието прилага двустранна форма на счетоводство в български лева, при автоматизирана обработка на компютър с програмен продукт Конто 5. Води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти, приложими към 30 юни 2017г. Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет за 2016 г. и 2017 г. са представени в хиляди лева.

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен при спазване на принципите: текущо начисляване; предимство на съдържанието пред формата. Формата, структурата и съдържанието на съставните части, в това число и на приложението са съобразени със Закона за счетоводството и НСС.

2.2. Принцип – предположение за действащо предприятие

Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на дейността или търсене на защита от кредиторите. Съответно активите и пасивите се отчитат на базата на възможността предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката на това дали предприятието е действащо, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава до дванадесетте месеца след края на отчетния период.

Годишния финансов отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“, който предполага, че ръководството не възнамерява да реструктурира предприятието или значително да ограничи обема на дейността.

2.3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.3.1. Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации. Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. Земите, сградите, съоръженията и производственото оборудване, налични към 1 Януари 2017г. са представени по справедлива стойност, приета за проявена стойност на придобиване минус натрупаната амортизация и минус евентуалната обезценка на активите.

Към 30.06.2017 г. предприятието е извършило разходи за придобиване на дълготрайни материални активи в размер на 12 хил.лв.

2.3.2. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средна притеглена цена. В края на годината те са оценени по по-ниската между нетната им продажна стойност и отчетната им стойност. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета на паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Пасивите в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

2.3.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци : - парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки, в касата на предприятието.

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС 20 %.

- Платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на предприятието за съответния период.

2.3.4. Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

2.4. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи за 2017 и 2016 г. са начислявани, като последователно е прилаган линейния метод на база полезен живот на активите, определен от ръководството на предприятието, както следва:

- ✓ Сгради и съоръжения - 25 години
- ✓ Машини и оборудване - 3.3 години
- ✓ Транспортни средства - 10 години
- ✓ Офис обзавеждане – 7 години
- ✓ Програмни продукти - 2 години

Възприет е стойностен праг на същественост 700 лв.

2.5. Стоково – материални запаси

Стоково-материалните запаси се заприхождават по давностната им стойност. Давностната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с придобиването им. Отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопритеглена стойност съгласно приложимия СС2.

2.6. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания, при спазване на изискванието за причинна и следствена връзка между тях.

2.7. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското данъчно законодателство Предприятието дължи данък върху печалбата в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

2.8. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в „Експериментална база към ИПЖЗ“ ДП се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

Размера на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице съобразно промените на осигурителния кодекс.

Към датата на всеки отчет предприятието прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски. Изменението на размера на очакваните разходи се отчита, като увеличение или намаление на разходите за текущия период.

2.9. Промени в счетоводната политика

През текущия отчетен период са направени промени във възприетата и прилагана счетоводна политика, съгласно Закона за счетоводството, в сила от 01.01.2016 г.

3. Дълготрайни материални активи

	Земя, сгради	Машини, оборудване и апаратура	Съоразения и други
Отчетна стойност	хил.лв	хил.лв	хил.лв
Салдо 1 Януари 2017	1251	140	883
Постъпили			24
В процес на изграждане			
Излезли			16

Амортизация в нач.на периода	96	57	345
Амортизация нач.за периода	1	1	18
Амортизация в края на периода	97	58	363
Салдо на 30 Юни 2017	1154	82	528

Отчетната стойност на Дълготрайните материални активи в употреба с нулева балансова стойност са както следва:

Група сметка	Стойнос
	хил.лв
Сгради и конструкции	1151
Машини оборудване	127
Транспортни средства	170
Съоръжения	110
Компютърна техника	4
Общо:	1562

4. Текущи активи

Към 30.06.2017 г. стойността на материалните запаси е 175 хил.лв.

Материални запаси	30.06.2017	31.12.2016
	хил.лв	хил.лв
Суровини и материали	32	34
Незавършено производство	129	87
Продукция и стоки	14	70
Общо:	175	191

Вземанията за същия период са в размер на 24 хил.лв.

Вземания	30.06.2017	31.12.2016
	хил.лв	хил.лв
Вземания от клиенти	8	4
Данъци за възстановяване	4	2
Други вземания	12	12
Общо:	24	18

5. Парични средства

Представените в баланса парични средства, представляват наличните парични средства в лева, с които предприятието разполага в каса и по банкова сметка към 30.06.2017 г.

	30.06.2017	31.12.2016
	хил.лв	хил.лв
Парични средства - лева		
✓ Касова наличност	6	2
✓ Разплащателна сметка	10	1
Общо:	16	3

6. Капитал

Капиталът на „Експериментална база към ИПЖЗ” ДП е в размер на 2 450 480 лв. чиито собственик е Селскостопанска академия София - 100%.

Въпреки, че собствения капитал на предприятието в размер на 1690 х. лева е под регистрирания ръководството на предприятието не възнамерява да го реструктурира или да ограничи дейността му в следващите дванадесет месеца след края на отчетния период. Ръководството е изготвило програма за подобряване на финансовото състояние в следващите отчетни период чрез:

1. повишаване приходите в сектор растениевъдство с реализиране на посадъчен материал от овощния разсадник, който е в застои през последните три години;
2. повишаване приходите от продажби в сектор животновъдство, тъй като през 2016 г. основната цел на ръководството е подновяване и увеличаване на основните стада;

7.Задължения

	30.06.2017	31.12.2016
	хил.лв	хил.лв
Задължения към доставчици	89	87
Зададълж. към фин.предпр.дългосрочни	50	50
Зададълж.към фин.предпр.краткосрочни	70	70
Задължения към персонала	39	36
Задължения към соц.осигуряване	25	10
Данъчни задължения	8	20
Други задължения	10	37
Общо:	291	310

8.Приходи от дейността

	30.06.2017	31.12.2016
	хил.лв	хил.лв
Продажба на готова продукция	92	152
Приплоди и прираст на животни	15	27
Други	315	502
Общо:	422	681

Към 30.06.2017 г. предприятието получава финансиране в размер на 145 хил. лева чрез договори за научно-приложна дейност за обслужване и осигуряване изпълнението на пет проекта на ИПЖЗ към ССА. Получени са субсидии от ДФ ”Земеделие” на стойност 162 хил. лева.

9. Разходи за материали

	30.06.2017	31.12.2016
	хил.лв	хил.лв
Гориво	25	54
Строителни материали	3	3
Амбалаж	1	2
Резервни части за автомобили	5	16

Заклани животни	3	14
Храна животни	55	129
Медикаменти	9	12
Семена	0	35
Канцеларски материали	0	1
Други основни и спомагат. материали	18	23
Общо:	119	289

10. Разходи за външни услуги

	30.06.2017	31.12.2016
	хил.лв	хил.лв
Куриерски услуги	0	1
Такса проба мляко	0	1
Ел.енергия	22	34
Вода	1	2
Телефонни разговори	1	2
Винетки автомобили	1	2
Други	30	79
Общо:	121	121

11. Други разходи

	30.06.2017	31.12.2016
	хил.лв	хил.лв
Командировки	1	1
Наем земя по договор	6	2
Социален разход	2	2
Ремонтна работилница-труд	3	4
Бели петна и полски пътища	0	13
Други	18	8
Общо:	30	30

12. Разходи за персонала и финансови разходи

За отчетния период разходите за персонала са в размер на 168 хил. лв., а финансовите на стойност 1 хил.лв.

	30.06.2017	31.12.2016
	хил.лв	хил.лв
Разходи за възнаграждения	140	255
Разходи за осигуровки	28	48
Разходи за лихви	1	11
Общо:	353	314

Към датата на изготвяне на отчета заетите лица в предприятието са 35 души. Предприятието не е начислило разходи за доходи за пенсиониране на персонала, поради неосъществяване на бъдещото задължение, получено в резултат на направената оценка от лицензиран оценител.

13. Финансов резултат

Към 30.06.2017 г. „Експериментална база към ИПЖЗ” ДП приключва със счетоводна печалба в размер на 10 хил.лв.

14. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период, до датата на изготвяне на междинния финансов отчет не са настъпили събития, които да окажат съществено влияние върху имущественото състояние на предприятието или да налагат оповестяване.

Изготвил:

/ Цв.Богданска /



Директор:

/ В.Църков /