

“ОРАНЖЕРИИ ГИМЕЛ П”ЕООД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

към 30.06.2017 г.

1. Обща информация

1.1. Информация за дружеството:

1. Правно състояние

“ОРАНЖЕРИИ ГИМЕЛ II” ЕООД е регистрирано от Софийски градски съд и вписано в Регистъра на търговските дружества под № 25483, том 300, стр. 82 по фирмено дело № 9275/1995 год.

“Оранжерии Гимел II” ЕООД е регистрирано със седалище и адрес на управление гр. София, район София – Кремиковци, кв. Враждебна, ул.”2-ра” №26А. Адресът за кореспонденция на дружеството е гр. София, бул. “Арсеналски” №21.

Основният капиталът на Оранжерии Гимел II ЕООД е в размер на 1 028 000 /един милион и двадесет и осем хиляди/ лева и се притежава изцяло от Бавариан Енерджи АД от 12.12.2015 год.

Дружеството се управлява и представлява от Евелина Евгениева Владимирова, ЕГН 5608021572.

Дружеството има регистрация по БУЛСТАТ: 831915153 и има идентификационен № по ЗДДС BG 831915153

Капиталът на дружеството е в размер на 1028000 лева, разпределен в 10280 бр. дяла-номинал 100 лв.

Към 30.06.2017г. няма промени в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период .

1.2.Преглед на дейността:

Съгласно съдебната регистрация “Оранжерии Гимел II” ЕООД е с предмет на дейност: *Производство на оранжерийни зеленчуци, цветя, посадъчен материал, разсад и семена, търговия и изкупуване на селскостопанска продукция, обслужваща, сервизна, инженерингова, пласментно – снабдителна и търговска дейност, товарен автомобилен международен и вътрешен транспорт, както и всяка друга дейност, която не е забранена от закона.*

Към настоящия момент “Оранжерии Гимел II” ЕООД се занимава основно с производство на оранжерийни зеленчуци – краставици и домати.

В помощ и като допълнение на основната си дейност дружеството притежава лиценз от Националната служба за растителна защита към Министерството на земеделието и горите /лиценз №996 от 21.04.2003г./ за извършване на търговия с био- продукти за растителна защита.

“Оранжерии Гимел II” ЕООД има регистрация като земеделски производител по реда на Наредба № 3 от 1999 г. за създаване и поддържане на регистър на земеделските производители. Дружеството е регистрирано на 20.03.2003 год. от Областна дирекция “Земеделие и гори” – гр. София. Регистрация е направена и за 2017 год.

Основен производствен обект на дружеството е оранжерия холандски тип за Производственият обект на “Оранжерии Гимел II” ЕООД представлява оранжериен комплекс в гр.Левски, разположен на площ от 190 дка, от които застроена оранжерийна площ в размер на 120 дка. Оранжерийният комплекс е от холандски тип и се състои от четири блока, всеки изграден от метална носеща конструкция, остьклена, с полезна площ от 2,2 м. в ниските части и 3,4 м. във високата си част. Блоковете са захранени с отоплителна, поливна, замъглителна и оросителна инсталации, както и инсталации за капково напояване и растителна защита.

През м.декември 2013 г. „Оранжерии Гимел II” ЕООД въведе в експлоатация когенерационна централа с газобутанен двигател Jenbacher JMS 620 GS- N.L. с номинална електрическа мощност от 3,044 MW и номинална топлинна мощност от 3,035 MW в едно с всички съществуващи съоръжения, площацкови мрежи и сгради за неговото нормално и едновременно с това максимално ефективно функциониране, както и свързването му с електроразпределителната мрежа на ЧЕЗ Разпределение България АД.

Средно списъчния състав на персонала през към 30.06.2017 год. е 145 бр.

1.3. Резултати от дейността:

Финансовият резултат на Дружеството към 30.06.2017 г. е загуба в размер на 448 хил. лв.

Счетоводна политика

на “Оранжерии Гимел II” ЕООД

1.1 Общи положения, определения и изисквания

Ръководството на **“Оранжерии Гимел II” ЕООД** гр. София има за цел чрез избиране и прилагане на счетоводна политика да съставя финансовите отчети в съответствие с изискванията на всички приложими Международни стандарти за финансови отчети, за да се създадат условия за получаване на информация, която е:

- ◆ необходима за вземането на решение от потребителите на финансовите отчети;
- ◆ надеждна информация, която достоверно да представя във финансовия отчет финансовия резултат, сделките според икономическата им същност, а не правната им форма, неутрална, безпристрастна и предпазлива информация във всички материални аспекти.

“Счетоводна политика са конкретни принципи, изходни положения, концепции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвяне и представяне на финансовите отчети”

Предприятието разработва своята счетоводна политика според принципите и изискванията, залегнали в Закона за счетоводството:

1. **текущо начисляване** - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
2. **действащо предприятие** – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност – в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.;
а също така и още на следните принципи:
3. **предпазливост** – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. **съпоставимост** между приходите и разходите – разходите, извършвани във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода , през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
5. **предимство** на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
6. **запазване** при възможност са счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.
7. **независимост** на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.
8. Счетоводните политики се изготвят във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) ,Международните счетоводни стандарти (МСС) , разясненията на Комитета за разяснения на МСФО или Постоянния комитет за разяснения;
9. **вътрешни нормативни актове на предприятието**, отразяващи спецификата на неговата дейност.

2.1. Счетоводна политика според изискванията на приложимите счетоводни стандарти

Финансовият отчет се изготвя и представя в български левове, закръглени до 1000 при спазване принципа на историческата цена, а в необходими случаи и с преоценка на активи и пасиви по справедлива стойност

Сравнителната информация се рекласифицирана с цел осигуряване на сравнимост спрямо текущия период с оповестяване на причините за това.

В определени случаи ръководството може да прилага приблизителни оценки при лоши вземания, негодни нетекущи и текущи активи, справедлива стойност на финансови активи и пасиви, полезен живот на амортизуеми активи, провизии за гаранции.

Амортизацията на нетекущите (дълготрайните) активи се установява чрез прилагане на линеен метод на амортизация за всички групи дълготрайни активи на основа на данъчни амортизационни норми, определени в чл. 55, ал.1 и ал.2 от Закона за корпоративното подоходно облагане.

Съставя се отделен счетоводен амортизационен план с норми по-ниски от данъчно приетите и данъчен амортизационен план по норми, определени в Закона за корпоративното подоходно облагане и праг на същественост 500 лв.

Дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват при тяхното придобиване по цена на придобиване или себестойност, последващите разходи се прибавят към балансовата стойност, а оценката след първоначалното признаване според препоръчителния подход – цената на придобиване (себестойността), намалена с начислената амортизация и натрупана загуба от обезценка, когато балансовата стойност на даден актив превишава неговата нетна продажна цена и стойността му в употреба.

Нетекущите нематериални активи се признават, когато е вероятно да се получават бъдещи икономически изгоди и тяхната стойност може да се измери надеждно.

Ръководството е определило нулева остатъчна стойност на нетекущите активи в употреба.

Търговските и други вземания се оценяват по стойност при тяхното възникване, а в чуждестранна валута по заключителен курс на БНБ към датата на съставяне на баланса.

Материалните запаси се отчитат при тяхното употреба чрез прилагане на средно претеглена цена (себестойност) по отделни номенклатурни номера.

Материалните запаси се отчитат по доставна стойност при закупуване, образувана от разходите за закупуването, преработката и други разходи. Разходите по закупуването включват : покупна цена, мита, такси, невъзстановими данъци и акцизи и други разходи, разходите за преработката се образуват от преките разходи за производството на изделия, променливите и постоянните общо производствени разходи, и други разходи, направени във връзка с доставката на материалните запаси до съответно място и състояние. Материалните запаси се отчитат по себестойност при производство в предприятието или по справедлива стойност при производство на селскостопанска продукция съгласно Национален и Международен счетоводен стандарт 41 Селско стопанство и Земеделие).

Пари и парични еквиваленти са паричните средства в брой или депозити, краткосрочни високоликвидни инвестиции, които се оценяват по номиналната им стойност, а в чужда валута по заключителен курс на БНБ към датата на съставяне на баланса.

Балансовата стойност на активите и пасивите се преразглежда към датата на съставяне на баланса, за да се прецени за съществуване на признания за обезценка, за да се определя възстановима стойност на актива.

Капиталът се представя по историческа цена в деня на регистрариране и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Дивиденти се признават като задължение в периода, в който са деклариирани.

Променливите общо производствени разходи се разпределят на база преките разходи за труд (в селското стопанство на основа относителното тегло на продажната стойност), а постоянните общопроизводствени разходи на основата на нормалния капацитет на производствените мощности.

Нефинансовите разходи за бъдещи периоди се отчитат текущо директно в сметка 651 Нефинансови разходи за бъдещи периоди, а се разпределят през следващия отчетен период в сметките от група 60 Разходи по икономически елементи;

Финансовите разходи (приходи) се отчитат по сметки 652 Финансови разходи и сметка 752 Финансови приходи за бъдещи периоди, финансовите разходи и приходи по лизингови плащания директно чрез сметка 621 Разходи за лихви и сметка 721 Приходи за лихви, а разходите и приходите по финансови активи и инструменти чрез сметка 623 Разходи по операции с финансови активи и инструменти и сметка 723 Приходи от операции с финансови активи и инструменти.

Данъкът върху печалбата се отчита в съответствие с Международен счетоводен стандарт 12 Данъци върху дохода и изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане и Закона за данъците върху доходите на физически лица.

Данъчните временни разлики в резултат на начислени неизползвани (компенсеруеми) отпуски и осигуровки и по други случаи, предвидени съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане, се отчитат като отсрочени данъчни активи и отсрочени данъчни пасиви без използване на сметка 497 Разчети по отсрочени данъци.

Договорите за строителство се склучват на база “твърда цена” или “разходи плюс”. Приходите по договора се формират по цената на договора и цената на извършените допълнителни работи при изменение на обема, изплащане на искове и за материални искове. Разходите по договора се формират от разходите, пряко свързани с конкретни договори и допълнително начислени разходи за застраховки, проектиране, техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретни договори, както и други разходи, начислени конкретно на клиента по договора. Приходите и разходите по договори за строителство се признават чрез съпоставяне по отделни етапи спрямо датата на съставяне на баланса по метода “Дял на завършено строителство”, при който същите се съпоставят съразмерно частта на извършената работа.

Периодът за текуща оценка и преоценка на валутните активи и пасиви е годишен.

Критериите за признаване на държавни помощи като приходи са в съответствие с Международен счетоводен стандарт 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ. Правителствените дарения се отчитат като финансиране, което се признава за приход в текущия период за амортизуемите активи пропорционално на начислените амортизации, неамортизуемите активи за периода през който са отразени разходите по условията за даренията, преотстъпените данъци през периода на отразяване на разходите за данъци в изпълнение на условията по преотстъпването, а за получените

като компенсация за минали разходи или загуби през периода на получаването. Правителствените дарения в непарични активи се отчитат по справедлива стойност. Те се представят в счетоводния баланс като финансирания, или когато са определени със закон като резерви. Приходите от правителствени дарения се посочват на отделен ред в Отчета за приходите и разходите.

Събитията, настъпили по време и след съставяне на счетоводния баланс и финансовия отчет се установяват съгласно Международен счетоводен стандарт 20 Събития след датата на баланса, като коригиращи, при които се доказва тяхното съществуване към датата и на некоригиращи, които са установени и настъпили след датата на годишния финансов отчет, които се оповестяват.

Приходът се признава, когато:

- (а) предприятието е прехвърлило на купувача съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките;
- (б) предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките, доколкото то обикновено е свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки;
- (в) сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- (г) вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- (д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът от сделки по предоставяне на услуги се признава, когато са изпълнени всички следващи условия:

- (а) сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- (б) вероятно е предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
- (в) етапа на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно за се оцени; и
- (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от лихви, възнаграждения за права и дивиденти се признава „, когато:

- (а) е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; (б) сумата на приходите може надеждно да бъде оценена”.

Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно постановките на т.14-27 от Международен счетоводен стандарт 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, съгласно които “Предприятието трябва да промени дадена счетоводна политика само когато подобна промяна:

- (а) се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение; и
- (б) води до представяне във финансовите отчети на надеждна и по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултати или парични потоци на предприятието”.

Промяната в счетоводната политика по т. (а)и т.(б) се отразява с обратна сила чрез коригиране началния остатък на всеки засегнат елемент от капитала за преходния период, включително и за сравнителна информация от предходни периоди, като се приема, че винаги се е правила новоприетата счетоводна политика. **Началното салдо на всеки елемент от капитала се коригира с неразпределената печалба.**

В случаите когато не е възможно да се приложи нова счетоводна политика с обратна сила спрямо всички предходни периоди предприятието прилага новата политика от възможно най-ранния период.

Счетоводната политика се оповестява когато прилагането на Стандарт или Разяснение има ефект за текущия , предходен или бъдещ период за следното:

- наименованието на стандарта;
- естеството на промяната;
- промените в отделните статии на финансовите отчети; и
- основанията, когато не могат да се направят промени в отделни елементи на счетоводната политика.

Предприятието осъществява счетоводното отчитане въз основа на Примерния национален сметкоплан и разработен въз основа на него на индивидуален сметкоплан в предприятието.

Финансовите отчети се съставя според изискванията на Международен счетоводен стандарт 1 – Представяне на финансови отчети и глава пета Годишни финансови отчети от Закона за счетоводството, както и в съответствие на други закони и подзаконови нормативни актове: Търговски закон, Закон за корпоративното подоходно облагане, Закон за облагане доходите на физически лица, Закон за данък добавена стойност, Кодекс на труда, Кодекс за задължителното обществено осигуряване, Закон за здравното осигуряване и други.

Индивидуалният отчет за финансовото състояние , Индивидуалният отчет за всеобхватния доход, Отчетът за промените в собствения капитал и Индивидуалният отчет за паричните потоци се съставят в двустранна форма в съответствие с Международен счетоводен стандарт 1 Представяне на финансовите отчети

Активите, собственият капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват при тяхното придобиване или възникване в съответствие с чл. 13, ал.1 от Закона за счетоводството по историческа цена или друга цена съгласно приложими счетоводни стандарти, на която база се записват във финансовите отчети.

Обезценката на периодични вземания от абонатите не се извършва в срок под пет години, като се прилагат съответно законови действия за тяхното инкасиране.

Счетоводните документи и документооборот се съставят в съответствие с глава втора от Закона за счетоводството.

Финансовото състояние на предприятието се установява по показатели за рентабилност на приходите от продажби, собствения капитал , пасивите и активите, ефективност на разходите и приходите, обща, бърза, незабавна и абсолютна ликвидност, финансова автономност , обращаемост на материалните запаси.

Коефициентът за рентабилност на приходите от продажби се установява като отношение на счетоводната печалба и нетния размер на приходите от продажби.

Коефициентът на рентабилност на собствения капитал изразява отношението на печалбата и собствения капитал.

Коефициентът на рентабилност на пасивите е отношението на печалбата и дългосрочните и краткосрочни пасиви.

Коефициентът на рентабилност на активите се изразява в отношението на печалбата и реалните активи (сумата на активите, намалена с разходите за бъдещи периоди).

Коефициентът на ефективност на разходите е отношението на приходите и разходите, а коефициентът на ефективност на приходите като отношение на разходите и приходите.

Коефициентът на обща ликвидност е отношението на краткотрайните активи и краткосрочните задължения (пасиви), на бърза ликвидност – краткосрочните вземания, краткосрочните инвестиции и паричните средства към краткосрочните задължения, на незабавна ликвидност – краткосрочни инвестиции и парични средства към краткосрочни инвестиции и абсолютна ликвидност – отношението на паричните средства към краткосрочните задължения.

Коефициентът на финансова автономност се установява като отношение на собствения капитал към пасивите (дългосрочни и краткосрочни) и като отношение на пасивите към собствения капитал.

Показателите за обращаемост на материалните запаси се установяват във времетраене на един оборот (отношение на средната наличност на материалните запаси x 360 и нетния размер на приходите от продажби) и броя на оборотите (отношение на нетния размер на приходите от продажби и средната наличност на материалните запаси).

Показателите за вземанията и погасяване на задълженията са отношението на средната наличност на вземанията от клиенти x 360 и нетния размер на приходите от продажби, и средната наличност на задълженията към доставчици x 360 и сумата на доставките.

Настоящата счетоводна политика е утвърдена от Съвета на директорите с протокол № 1 от 06.01.2017 година и е задължителна за изпълнение.

Съставител:

(Силвия Колчева)

Ръководител:

(Ев.Владимирова)

Дата: 31.07.2017 г.