

Приложение към финансов отчет

1. Информация за дружеството

“Агрогарант - сервиз” ООД – Стара Загора е създадено през 1994 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Стара Загора, ул. “Райна Кандева” 65. Съдебната регистрация е с решение 3082/94г.

Собственост и управление

“Агрогарант - сервиз” ООД – Стара Загора е Дружество с ограничена отговорност с капитал 10000 лева, разпределен в 100 дяла по 100 лева за 1 дял.

Дружеството се управлява и представлява от Управител и Общо събрание на съдружниците. Към 31.12.2003 г. персонала е 47 работници и служители.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2003 г. е ремонт на селскостопанска техника, търговия с резервни части за ССТ, продажба на селскостопански машини и производство на непреработена селскостопанска продукция.

Структура на Дружеството

“Агрогарант - сервиз” ООД, град Стара Загора няма открити клонове и представителства.

2. Счетоводна политика на Дружеството

2.1.База на изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “Агрогарант - сервиз” ООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени от МС с ПМС №37/13.02.02г. в сила от 01.01.2002 г.

Дружеството води своите регистри в български лева и изготвя своите финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

2.2.Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е Български лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията. Към 31.12.2003 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се признават като текущи приходи и разходи и се отчитат в ОПР като финансови приходи и разходи.

2.3. Приходи

Приходите в Дружеството се отчитат на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството.

При продажба на продукцията приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на реализираната продукция преминават в купувача.

При предоставянето на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката до датата на баланса, както и разходите извършени по сделката.

2.4. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на извършването им и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят. Финансовите приходи и разходи се включват в ОПР диференцирано и се състоят от лихвени приходи и разходи и курсови разлики от валутни операции.

Банковите такси за обслужване се отчитат като разходи за дейността.

2.5. ДМА

ДМА са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации. Не се начислява амортизация на земите.

Цената на придобиване включва покупната цена плюс натрупаните разходи по доставката.

Дружеството е определило праг на същественост на ДМА - 500 лева, под който закупените активи независимо, че притежават характеристика на ДМА се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

2.6. Методи на амортизация

Дружеството прилага линейния метод на амортизация на ДМА и ДНМА
Прилаганите амортизационни норми са:

- | | |
|------------------------|-------------|
| – Сгради | 4 % |
| – Машини и оборудване | 30 % |
| – Съоръжения | 4 % |
| – Компютри | 50 % |
| – Транспортни средства | 25 % и 10 % |
| – Стопански инвентар | 15 % |

2.7. ДНМА

- | | |
|----------------------|-----|
| – Програмни продукти | 50% |
| – Други ДНМА | 15% |

ДНМА активи са представени в баланса по тяхната покупна стойност, намалена с начислените амортизации. Прилага се линейния метод на амортизация.

2.8. Материални запаси

Закупените материали за производство се заприхождат по покупна цена по видове материали, количество и стойност. При влягането им в производството се изписват по средна претеглена цена.

Готовата продукция се заприхождава по видове машини по съкратена себестойност състояща се от: преките разходи за материали и труд, осигуровки и приспадаща се част от непреки разходи и се изписва като реализация по същата стойност.

Незавършеното производство се отчита в с/ка 611.1. "Основно производство по видове изделия" с натрупаните разходи по тях.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят в отчета в лева по оригинално издадена фактура за съответните клиенти.

2.10. Парични средства

Паричните средства включват касовата наличност и наличността по разплащателни сметки.

За целите на изготвяне на отчета за паричните потоци: паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто /с вкл. ДДС/.

Лихвите по получени кредити са включени като плащане към оперативна дейност.

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и др. текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури /с включен ДДС/, която се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените материали, стоки и услуги.

2.12. Лихвоносни заеми и др. привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови средства са представени по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социално и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в "Агрогарант - сервиз" ООД се основава на разпоредбите на КТ и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона на 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.

Съгласно разпоредбите на КТ работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

1. Неспазено предизвестие – съгласно чл.220, ал.1 от КТ /30 дни/.
2. При пенсиониране – от две до шест брутни заплати в зависимост от трудовия стаж в Дружеството.
3. За неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащане на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към персонала.

Доходите на персонала за текущата година и начислените осигуровки се отчитат като разход и се включват в ОПР като разходи за дейността.

Частта от неизплатените задължения към персонала /след приспадане на начислените удържки/ се отчитат като задължения, а също така и не изплатените осигуровки на бюджета се отчитат като задължения към осигурителните организации.

2.14. Дружествен капитал и резерви

“Агрогарант - сервиз” ООД е Дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествения капитал.

“Агрогарант - сервиз” ООД – Стара Загора е с капитал 10000 лева, разпределен в 100 дяла по 100 лева за 1 дял. Същият е изцяло внесен.

Капитала може да бъде увеличаван чрез оформяне на нови дялове или чрез увеличаване на стойността на съществуващите вече такива

Съдружниците отговарят за задължението на Дружеството до размера на своето дялово участие в капитала.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

2.16. Отсрочени данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят

обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

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

3. Нетни приходи от продажби: (в хиляди лева).

		2003 година	2002 година
3.1.	Продукция	51	112
3.2.	Стоки	839	378
3.3.	Услуги	512	847
3.3.1.	в т.ч.: - приходи от посредническа дейност	0	32
3.3.2.	- услуги на ишлеме	0	9
3.4.	Дълготрайни материални активи и ДНМА	7	305
3.5.	Други	13	29
3.6.	Финансови приходи	5	5
3.6.1.	в т.ч.: - от промяна на валутни курсове	5	5
Общ приход:		1427	1676

Приходите от продажба на продукция са от непреработена и преработена сулскостопанска продукция (брашно, трици, отсевки, ечемик, пшеница, царевича, слънчоглед).

Приходите от услуги представляват: приходи от ремонт на селскостопанска техника, жътва и оран.

Приходите от продажба на стоки представляват: продажба на резервни части за ССТ и продажба на ССТ.

4. Разходи за материали

		2003 година	2002 година
4.1.	в т.ч.: - семена и посадъчен материал	53	32
4.2.	- торове	42	11
4.3.	- горива и смазочни материали	145	179
4.4.	- резервни части и окомплектовка	181	314
4.5.	- други	55	70
Общо разходи за материали:		476	606

5. Разходи за външни услуги

		2003 година	2002 година
5.1.	Наеми	48	134
5.2.	Съобщителни услуги	27	23
5.3.	Нает транспорт	0	6
5.4.	Застраховки	12	19
5.5.	Реклама	1	3
5.6.	Данъци и такси	2	1
5.7.	Други	27	0
	Общо разходи за външни услуги:	117	186

6. Осигуровки

		2003 година	2002 година
6.1.	ДОО	18	17
6.2.	ЗО	3	2
	Общо осигуровки:	21	19

7. Други

		2003 година	2002 година
7.1.	Командировки	72	75
7.1.1.	- в т.ч. задгранични	2	5

8. Суми с корективен характер - по балансова стойност

		2003 година	2002 година
8.1.	Продадени активи	683	509
8.2.	Изменение на запаси от продукция и незавършено производство	/167/	/45/
	Общо суми с корективен характер	516	464

9. Финансови разходи и приходи

		2003 година	2002 година
9.1.	Финансовите разходи включват:	35	46
9.1.1.	Платени лихви по кредити	30	7
9.1.2.	Отрицателни разлики от промяна на	2	16

	валутни курсове		
9.1.3	Такса банково обслужване	3	23
9.2.	Финансовите приходи представляват:	5	5
9.2.1.	Положителни разлики от промяна на валутни курсове	5	5

10. Данъчно облагане

		2003 година	2002 година
10.1.	Счетоводна печалба	0	40
10.2.	Отсрочен данък печалба, свързан с възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики	/6/	0
10.3.	Печалба /загуба/	/97/	0

11. ДМА

	Земи и сгради		Други		Маши-ни и оборудва-не.		Съоръже-ния		Транс-портни средства		Общо	
	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002
С-до 01.01.	180	180	23	23	785	666	19	0	126	105	1133	974
Придобито	0	0	1	0	14	372	2	0	13	21	30	393
Отписано	0	0	0	0	36	234		0	0	0	36	234
С-до 31.12.	180	180	24	23	763	804	21	0	139	126	1127	1133
Набрано изх.салдо 01.01.	26	21	11	8	393	316	0	0	44	26	474	371
Начислено	5	5	4	3	151	140	1	0	33	18	194	166
Отписано	0	0	0	0	36	63	0	0	0	0	36	63
С-до 31.12.	31	26	15	11	508	393	1	0	77	44	632	474
Балансова стойност към 31.12	149	154	9	12	255	411	20	0	62	82	495	659

Към 31.12.2003 г. ДМА на дружеството включват по балансова стойност земи - 45 хиляди лева и сгради - 104 хиляди лева.

12. ДНМА

12.1. Програмни продукти /в хиляди лева/:

– Отчетна стойност

1

- Набрано изхабяване 1
- Балансова стойност 0

12.2. Други ДНМА 15, представляващи ремонт на наети ДА.

13. Материални запаси

		2003 година	2002 година
13.1.	Материали	1	5
13.2.	Стоки	117	170
13.3.	Продукция	341	215
13.4.	Незавършено производство	84	41
Общо материални запаси		543	431

Наличностите на материалните запаси към 31.12.2003 г. са представени в баланса по покупна стойност.

13.1. Материалите включват:

- Резервни части - хиляда лева

13.4. Незавършено производство:

- Набрани разходи за реколта 2004г. - 84 хиляди лева

14. Търговски вземания

- Вземания от клиенти и доставчици - 152 хиляди лева.

15. Други вземания

- Данъци за възстановяване /ДДС/ - 2 хиляди лева.

16. Парични средства

		2003 година	2002 година
16.1.	Парични средства в брой	2	39
16.2.	Парични средства в безсрочни депозити	9	11
Общо парични средства		11	50

17. Собствен капитал

17.1. Основен капитал

Към 31.12.2003 г. регистрираният дружествен капитал възлиза на 10000 хиляди лева, разпределен в 100 дяла по 100 лева за 1 дял.

17.2. Резерви

		2003 година	2002 година
17.2.1.	Резерви от последващи оценки-98, 99г.	36	112
17.2.2.	Целеви резерви	63	63
Общо резерви		99	175

18. Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения представляват задължения към финансови предприятия в размер на 314 хиляди лева, в т.ч. към банки 149 хиляди лева.

19. Краткосрочни задължения

		2003 година	2002 година
19.1.	Доставчици	423	439
19.2.	Персонал	51	43
19.3.	Осигурителни организации	8	12
19.4.	Данъчни задължения	15	23
19.5.	Други	157	50
19.6.	Провизии	9	0
Общо краткосрочни задължения		663	567

20. Събития настъпили след датата на Баланса – няма.

Главен счетоводител:

Изпълнителен директор:

дата: