

ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишен отчет
на "Космос САП 99" ЕООД ЗА 2012 година

✚ **История на дружеството**

Дружеството е учредено с фирмено дело № 3293 на Пловдивски окръжен съд от 1999 година , със седалище и адрес на управление гр.Пловдив , ул."Никола Караджов" № 13, етаж 1, ЕИК 115344346. Дружеството е с размер на капитала 5000,00 лева. Управляващ и представляващ дружеството е Иван Маринов Маринов.

✚ **Предмет на дейност**

Дружеството е с предмет на дейност в областта на земеделието, производство и търговия с птиче месо. В периода 2006 година - 2008 година дружеството реализира инвестиционен проект съвместно с ДФ „Земеделие“, като е изградила 385 дка млади лозови насаждения в с.Дълбок Извор, област Пловдив.

В края 2008 година дружеството стартира експлоатацията на разфасовъчен цех в с.Шишманци, област Пловдив за разфасоване на птиче месо с капацитет 40 тона месо месечно.

Дружеството притежава и птицеферма за отглеждане на бройлери с капацитет 52 хил. бройлера на цикъл.

✚ **Счетоводна политика**

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с изискванията и принципите на Закона за счетоводство и Счетоводни стандарти за малки и средни предприятия и вътрешни нормативни актове съобразени със специфичните изисквания на дейността на дружеството. Целта е изготвяните счетоводни отчети да представят достоверно имущественото и финансовото състояние на дружеството и промените, настъпили в него , както и да се осигури спазване изискванията на принципите на счетоводството.

Структурата на разработената за предприятието счетоводна политика е съобразена с посочените изисквания в СС 1 .

Дълготрайните материални активи в съгласие с изискванията на СС 16 са всички установими нефинасови ресурси , придобити и контролирани от предприятието , които са предназначени за стопанската дейност , очаква се да се използват през повече от един отчетен период и имат натурално – веществена форма. Стойностния праг за класифициране на активите, като дълготрайни е 150.00 лева.

Оценката на активите се извършва по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и преките разходи , извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации.

При внос на същите към покупната стойност се включват начислените и платени мита и невъзстановими данъци.

Преките разходи са всички разходи , необходими за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив.

Последващите разходи за дълготрайни материални активи в зависимост от характера им се делят на текущи и такива които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди. С последните се увеличава балансовата стойност на актива.

Дълготрайни нематериални активи : това са установими нефинансови ресурси , придобити и контролирани от предприятието, нямат физическа субстанция , могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им , от използването им се очаква икономическа изгода.

Амортизационна политика : дружеството прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи, като амортизационните норми са равни на данъчно признатия размер на същите.

Начисляването на амортизация на новозакупени активи в данъчния амортизационен план започва на по-късната от двете дати : датата на придобиване или датата на въвеждане на актива в експлоатация.

Начисляването на амортизация на същите в счетоводния амортизационен план започва от месеца следващ месеца , в който е въведен в употреба актива.

Стоково - материални запаси : това са краткотрайни материални активи под формата на материали . Те се придобиват главно чрез покупка и изцяло са предназначени за влагане в дейността на дружеството. При тяхната покупка се оценяват по стойност на придобиване. Оценката при потреблението им се извършва по метода на средно-претеглена цена. Не се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси, поради бързата им обръщаемост.

Вземания и задължения : вземанията и задълженията в лева са оценени по номинална стойност към датата на тяхното възникване. Обезценка на вземания не е правена тъй като имат текущ характер. Съгласно НСС 21 при първоначалното им счетоводно отразяване позициите в чуждестранна валута се вписват в левове по съответния валутен курс или по централен курс на БНБ към датата на сключване на сделката. В годишните счетоводни отчети паричните позиции се отразяват по заключителен курс на БНБ , а непаричните позиции се отчитат по историческа цена изразена в чуждестранна валута, като се използва валутния курс към датата на сделката. Курсовите разлики възникнали при уреждането на парични позиции се отчитат като текущ финансов приход или като текущ финансов разход.

Парични средства : паричните средства са отразени по номиналната им стойност. Наличностите по банкови сметки , отразени в годишния финансов отчет отговарят на тези по банковите извлечения към края на отчетния период.

Основен капитал : представен е по неговата номинална стойност и съответствува на актуалната му съдебна регистрация. Съгласно решение на общото събрание се формират капиталови резерви , разпределя се печалба и се покрива загуба.

Приходи и разходи

Приходите представляват brutния поток от икономически изгоди през отчетния период, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието. Приходите от продажби се признават в момента на осъществяване на сделката и издаване на фактура към клиента.

Разходите се третираат като намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период, което се изразява в изтичане на активи или увеличаване на пасивите на дружеството. Разходите са систематизирани във следните групи : разходи за дейността ; финансови разходи ; извънредни разходи и разходи за данъци върху печалбата.

Разходите по дейността се отчитат по икономически елементи , съгласно приетия и одобрен индивидуален сметкоплан и аналитичните нива към него.

Дължимите данъци се отразяват като задължения към бюджета и като намаление на счетоводната печалба.

 Дружеството изготвя отчета за паричния поток по директния метод.

 **Извънредни статии**: като такива се третираат само: балансова стойност на принудително отчуждените активи ; балансовата стойност на отписаните активи и пасиви в следствие на природни и други бедствия ; сумата на получените застрахователни обезщетения.

 **Събития, настъпили след дата на годишния финансов отчет** : корекции в следствие на такива събития ще се правят при наличие на обстоятелства съгласно т.3.2 от СС10, а на оповестяване подлежат събитията по т.4.2 от същия стандарт.

 **Доходи на персонала** : начислените разходи и съответно задължения на дружеството за неизползвани отпуски в края на отчетния период представляват и данъчна временна разлика.

✚ **Данъчно облагане** : разходите за данъци са начислени в съответствие с изискванията на българското законодателство. Данъкът върху печалбата е изчислен на база облагаемата печалба, определена в съответствие с правилата , установени от закона за корпоративното подоходно облагане с данъчна ставка с размер 10 на сто.

Счетоводния отчет е изготвен при предположението , че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимото бъдеще.

✚ **Дефиниция и оценка на елементите на баланса**

Дълготрайните (нетекущи) 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 начислената амортизация. Балансовата стойност на нетекущите материални активи е изчислена както следва:

хил.лв.

	Земи, гори и трайни насъжд ения	Сгради и констру кции	Машин и и оборуд ване	Транспор тни средства	Стопански инвентар	Други дълготрай ни материалн и активи	Програм ни продукти
Отчетна стойност към 01.01.2012 година	522	1102	367	81	385	53	3
Новопридобити активи							
Отписани активи – отчетна стойност		(1102)	(221)		(20)		
Амортизация за периода	(78)		(1)	(15)	(36)		(1)
Натрупани амортизации към 01.01.2012 година	(241)	(224)	(325)	(65)	(173)	(5)	(2)
Балансова стойност към 31.12. 2012 година	202	0	38	1	156	48	0

Дългорайните (нетекущи) нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани през отчетния период, като последователно е прилаган линейния метод за периода на полезния живот. Не се начислява амортизация на предобитите земи и върху разходите за придобиване на дълготрайни активи.

По категории активи са прилагани следните счетоводни амортизационни норми:

Категория активи	Амортизационна норма
Земи	0 %
Трайни насаждения	15 %
Сгради и конструкции	4 %
Машини и оборудване	30 %
Транспортни средства	25 %
Стопански инвентар	15 %
Програмни продукти	20 %
Други материални дълготрайни активи	4 %

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. Оценката на потреблението се извършва по метода на среднопретеглената цена.

Стойността на материалните запаси към 31 Декември не превишава тяхната реализируема стойност.

Към 31 Декември 2012 година дружеството има незавършено производство в размер на 858 хил.лв.

Основните материали които дружеството поддържа като наличност са горива и смазочни материали, препарати за растителна защита и торове.

Като незавършено производство се отразяват разходите по отглеждане на трайни лозови насаждения. От момента на създаването на младите насаждения, като незавършено производство се натрупват разходите по окопаването, торенето и отглежданто им. Те ще бъдат отнасяни в себестойността на готовата продукция в продължение на годините през които има плододаване. Дружеството е възприело, че годините на плододаване са 25.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Дружеството има вземания, които са с текущ характер и срок на изискуемост в рамките на 30 до 60 дни. Търговските вземания са проверени за индикация за обезценка.

Дружеството няма очаквания дължимите от клиенти средства да не бъдат платени съгласно предварително сключени договори.

Други вземания са формирани от вземания от подотчетни лица, ДДС за възстановяване и суми по договори за временна финансова помощ с които дружеството е финансирало дейността си.

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност в лева, като за целите на съставяне на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банка и каса.

хил.лв

	2012 година	2011 година
Парични средства в брой	2	
Парични средства в банки	5	3
Общо	7	3

Разходите за бъдещи периоди включват абонаменти за поддръжка на софтуер, разходи за закупуване на винетки и предплатени застрахователни премии, които следва да бъдат признати като разход в следващата година.

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответствува на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 Декември 2012 година внесения напълно основен капитал е в размер на 5 хил.лв.

Едноличен собственик на капитала е „Агро Ерг“ ЕООД

Дългосрочните финасови пасиви няма. На 11.05.2006 година „Космос САП 99“ ЕООД сключи договор за кредит № 312 – 2 – 0178 с ТБ „Юнионбанк“ АД в размер на 1306 хил.лв. с краен срок на усвояване 30.04.2008 година. Крайния срок за погасяване на кредита е 25.04.2013 година. Погасяването на заемните средства ще се извърши на 47 равни месечни вноски с размер 27200 лв. всяка и последна вноски в размер на 27600 лв..

Задълженията са оценени по стойността на тяхното възникване, като най-зачими са :

хил.лв.

	2012 година	2011 година
Задължения към доставчици и клиенти	94	104
Задължения към персонала по възнаграждения и натрупващи се неизползвани	0	1

компенсируеми отпуски		
Осигурителни задължения	0	0
Данъчни задължения	0	0
Други задължения	3667	3223
	3762	3328

Най-голям относителен дял от общата сума на задълженията имат задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици произтичат от търговски сделки и имат текущ характер.

Част от задълженията произтичат от сключени от дружеството лизингови договори за покупка на транспортни средства и оборудване със следните лизингодатели:

С „Интерлииз“ АД - договор за финансов лизинг на оборудване № 0012364А 1 / 13.08.2008 г.

С „Алианц Лизинг България“ АД - договор за финансов лизинг № 2541 / 02.09.2008 г.

Другите задължения произтичат от сключени договори за временна финансова помощ, с които дружеството финасира дейността на други предприятия в група.

✚ Дефиниция и оценка на елементите на отчета за приходи и разходи

Разходите за основна дейност включват разходи за материали, разходи за външни услуги, разходи за амортизации, разходи за заплати и осигуровки и други разходи. За 2012 година общия обем на разходите е в размер на 1122 хил.лв.

По-съществени са разходите за материали, разходите за външни услуги и разходите за амортизации.

В разходите за материали по-съществен дял имат разходите за препарати за растителна защита, торове и разходите за горива и смазочни материали, материали за разфасоване и опаковане на птиче месо (птиче месо, тарелки, опаковки и др), фураж, едnodневни пилета и др.материали за отглеждане на бройлери.

В разходите за външни услуги с по-съществен дял са разходите за охрана, застраховки, ел.енергия и др.

Високия относителен дял на разходите за амортизация в общия обем на разходите се обуславя от направените инвестиции в нетекущи материални активи. Дружеството е инвестирало в селскостопански машини и транспортни средства , лозови масиви.

В следващата таблица са представени разходите със съответната тежест в общия обем на разходите.

Вид разход	Сума на разходите в хил.лв.	% от общия размер на разходите
Разходи за материали	0	%
Разходи за външни услуги	83	36 %
Разходи за възнаграждения	1	0 %
Разходи за осигуровки	0	%
Разходи за амортизации	141	61 %
Други разходи	6	3 %

Друг съществен разход са разходите за лихви и банкови такси платени по обслужването на банковите кредити, кредити от нефинансови дружества и гаранции ползвани от дружеството. За 2012 година те са в размер на 133 хил.лв.

Приходите на дружеството се формират от продажбата на произведената продукция от разфасовано птиче месо, продажбата на дълготрайни и краткотрайни активи правителствени финансираня.

През 2012 година дружеството е получило брутни приходи в размер на 562 хил.лв.

През 2012 година „Космос САП 99“ ЕООД е работил на загуба в размер на 296хил.лв.

	2012 година	2011 година
Приходи	714	505
Печалба (загуба)	(579)	(296)
Корпоративни данъци		0

При преобразуване на счетоводната печалба са отчетени временни разлики, които се формират от разликата между данъчната и счетоводната амортизация, данъчната и счетоводната балансова стойност на отписаните активи и от разлики между начисления компенсируем отпуск и изплатения компенсируем отпуск на служителите. Извършена регулация на слабата капитализация, като лихвите подлежащи на регулация са в размер на 65 хил.лв

В дружеството няма персонал.

Категория персонала	Брой
Ръководни специалисти	0
Аналитични специалисти	0
Приложни специалисти	0
Помощен персонал	0

Услуги за нас.,охрана и търговия	0
Селско, гор. и риб. стоп., лов и риболов	0
Квалифицирани производствени работници	0
Оператори на маш.,съоръж. и трансп. ср-ва	0
Ниско квалифицирани работници	0
Общо	0

Размера на възнагражденията изплатени през отчетния период на персонал и членовете на органи на управление е в размер на 1 хил.лв

✚ **Дивиденди**

През 2012 година дружеството не е изплащало дивиденди на съдружниците.

✚ **Събития след датата на баланса**

Към датата на изготвяне на финансовите отчети и приложенията към него няма настъпили събития, които да предполагат тяхната корекция.

Дата на изготвяне:

21 Януари 2013 година

Управител

/ Иван Маринов /

