ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА към 31 ДЕКЕМВРИ 2012г.

Съставител на ФО: Албена Иванова Стойкова-Първанова

1. Учредяване и регистрация, съдружници и капитал. Правен статут и законова рамка

Търговското дружество "Вулпен" ООД, гр. Разград, е учредено през 1993, като дружество с ограничена отговорност. Собствеността е разпределена между трима съдружници. Регистрираният капитал е 5000 лв, разпределен в 500 дяла по 10 лв

Дружеството е регистрирано като земеделски производител и има предмет на дейност производство, изкупуване преработка и търговия, внос и износ на селскостопанска продукция.

2. База за изготвяне на финансовия отчет. Счетоводна политика. Приложима обща рамка за финансови отчети

Счетоводната политика е утвърдена от управителя.

Годишният финансов отчет е изготвен съобразно изискванията на чл. 26 от Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

За публикуване се представят:

1. Отчет за приходите и разходите;
2. Баланс;
3. Приложения;

използва се възможността давана от чл. 26 ал.5 от ЗС за несъставяне на Отчет за собствения капитал и Отчет за паричния поток, като и възможността дадена от **СС 1 Представяне на финансови отчети**, „малки предприятия" т.26.4

Дружеството организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2012г е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: **текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.**

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана **историческа цена.** Последващо оценяване на активите и пасивите не е извършвано.

2.2. Прилагани счетоводни политики.

2.2.1. За амортизация на дълготрайни материални активи са прилагани следните методи:

- предвидени за данъчни цели в чл.22 от ЗКПО, - линеен метод, като методите за амортизация прилагани през 2012г не са променяни в сравнение с 2011г.

2.2.2. Относно материалните запаси при тяхното:

придобиване са оценявани, както следва:

- **материалите** по историческата им цена – цена на придобиване;
- **стоките** по историческата им цена – цена на придобиване;
- **продукцията** – по историческата им цена – /себестойност/;

потребление са оценявани, както следва:

- **материалите** по среднопретеглена цена;
- **стоките** по първа входяща – първа изходяща цена;
- **продукцията** – по себестойност.

2.2.3. Разходи за осъществяване на дейността

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се признават през периода, за който се отнасят. Финансовите разходи включват разходи за лихви и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции.

Основните принципи за разпределение на разходите се подчиняват на факта, че дружеството определя два вида финансов резултат. Финансов резултат от **дейност облагаема с пълен корпоративен данък** и финансов резултат от **дейност с преотстъпен корпоративен данък /съгласно чл 189б(1).**

Преките неделими разходи за двете дейности, като семена и посадъчен материал, торове и препарати, гориво-смазочни материали, резервни части и окомплектовка, застраховки, нает транспорт, комисионни за реализация на стоки и продукция, изплатени ренти, данъци, липса на активи, още при възникването /фактурирането/ се отнасят към съответната дейност с пълен или преотстъпен данък по ЗКПО.

Косвените /делими/ разходи, като разходи за телекомуникационни услуги, електроенергия и вода, социални осигуровки и възнаграждения, реклама, юридически, счетоводни и административни услуги, амортизации, данъци, документално недоказани разходи, разходи за лихви и др.финансови разходи, се натрупват през отчетния период и в края му **се разпределят съобразно процентното съотношение на приходите от съответните дейности, спрямо общите приходи за дейността на дружеството.** За 2012г това съотношение е било **99%:1%,** като 99% са разпределени към дейност с преотстъпен корпоративен данък и 1% към дейност с пълен корпоративен данък.

2.3. Отчетна валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която дружеството функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Счетоводните записвания и съставянето на финансовите отчети са в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 01 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.9583 лева за 1 евро.

Валутата на представяне на настоящия финансов отчет също е българския лев. Ако не е посочено друго, финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2012 и 2011 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

За 2012г сделки в чуждестранна валута не са осъществявани и не са отчитани курсови разлики.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСФОМСП изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи, и условните активи и пасиви. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети.

2.6. Сравнителни данни

В отчета за 2012г рекласифицирани данни, които представляват сравнителни данни от 2011г няма. Отчетите за двата периода са съставени на база еднакви изисквания на на НСФОМСП, в сила от 01.01.2008.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Нетекущите /дълготрайни/ материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Амортизациите на дълготрайните /нетекущите/ активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2012
Сгради	4 %
Машини и оборудване	30 %
Транспортни средства	10 %
Компютри, периферни устройства, Софтуер, мобилни телефони	50 %
Автомобили	25 %
Данъчни дълготрайни материални и и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване, съгл.договорни отнош.или законова рамка	100/год.на правното огр.
Всички останали амортиз.активи	15 %

Амортизации не се начисляват на напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване. Амортизации не се начисляват и на активи, които не се използват за срок по-голям от 12 месеца.

В края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните /балансовите/ им стойности с цел да се провери тяхната възстановима стойност. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

3.2. Материалните запаси

Доставната стойност на стоково-материалните запаси /историческа цена/ представлява сумата на всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние /материали, продукция, стоки, незавършено производство и др./.

Стоково-материалните запаси се отписват по следните методи:

- **материалите** по среднопретеглена цена;
- **стоките** по първа входяща – първа изходяща цена;
- **продукцията** – по конкретноопределена цена /себестойност/.

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на СМЗ е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

Към 31 декември 2012 г. отчетната стойност на материалните запаси не превишава нетната реализируема стойност на същите.

Към 31 декември 2012 г. дружеството няма предоставени СЗМ в залог за обезпечаване на пасиви.

3.3. Вземания и предоставени аванси

Вземанията и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31. декември за съответната година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания. Обезценката се извършва от ръководството на база преглед на всички вземания към датата на баланса и в съответствие с възприетата счетоводна политика.

Към 31 декември не е извършена обезценка на вземанията.

3.4. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година.За целите на съставяне на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

3.5. Основен капитал

Основният капитал - други видове основен капитал, е представен по неговата номинална стойност.

3.6. Резерви

Дружеството е формирало резерв от преотстъпен корпоративен данък. Към 31.12.2012г резерва от преотстъпен данък е 54 хил.лева.

3.7. Финансов резултат за последният приет ГФО

За текущия отчетен период дружеството формира положителен финансов резултат 316 хил.лв, след данъчно облагане на база признатите за отчетния период приходи и разходи. Включва печалба от обичайната дейност.

3.8. Краткосрочните пасиви в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута-по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

3.9. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа за съпоставимост на приходите и разходите и на причинноследствената връзка между тях.

3.10. Оценка и управление на риска

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно предоставени заеми. Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск в резултат на тези колебания.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради това то не е е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на риска.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно дружестото е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

3.11. Данъчно облагане

За конкретно осъществяваната дейност на дружеството се дължат данъци върху доходите /печалбата/.

4. Материални запаси

Наличните материални запаси към 31 декември се използват за нуждите на стопанската дейност на дружеството. Техния размер, представен по нетна реализируема стойност е както следва:

Материален запас в хил.лв.	**2012 г.**	**2011 г.**
- суровини и материали	59	94
- незавършено производство	110	38
- продукция	287	241
- стоки		
- предоставени аванси		
Общо материални запаси:	**456**	**373**

За отчетния период не е извършена обезценка на материалните запаси и не е признат разход от обезценка в отчета за приходите и разходите.

5. Вземания от клиенти и доставчици в хил.лв.

	2012 г.	**2011 г.**
- вземания от клиенти	15	43
- вземания от доставчици		
- вземания от свързани и асоциирани пр-я		
- други вземания	141	113
Общо:	**156**	**159**

Към 31 декември дружеството не е извършвало обезценка на финансовите си активи – вземания от продажби (съгласно възприетата счетоводна политика) и не е признавало като текущ разход обезценка на финансови активи както следва:

- вземания с изтекъл срок над 360 дни – 100 % - лв.
- вземания с изтекъл срок от 180 до 360 дни – 50 % - лв.

Общо обезценка на финансови активи: - лв.

Вземанията са представени на нетна база.

6. Парични средства

	2012 г.	**2011 г.**

	хил.лв.	хил.лв.
Парични средства в брой	245	212
Парични ср/ва в безсрочни сметки (депозити)	196	50
Общо парични средства:	**441**	**262**

Всички парични средства са на разположение на ръководството за ползване.

7. Провизии и сходни задължения

	2012 г. хил.лв.	2011 г. хил.лв.
Провизии за пенсии и др.подобни задължения		
Провизии за данъци, в т.ч.:		
- отсрочени данъци		
Други провизии и сходни задължения		
Общо:		

През 2012г не са предоставени аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление, както и не са поемани задължения в полза на трети лица и не са предоставени гаранции.

8. Задължения

	2012 г. хил.лв.	2011 г. хил.лв.
Задължения към финансови предприятия		
Получени аванси		
Задължения към доставчици		2
Задължения към предприятия от група		
Задължения към свързани с асициирани и смесени предприятия		
Задължения към персонала		
Осигурителни задължения		
Данъчни задължения	14	13
в т.ч.:		
- данък върху печалбата	14	13
- данък върху добавената стойност		
- ДДФЛ		
- други данъци		
Други други задължения	1	
Общо задължения:	**15**	**15**

Задълженията ***към персонала*** към 31 декември, включително задълженията за компенсируеми отпуски са под 500 лв. Текущите задължения на персонала са изплатени до през м. януари на следващата година.

9. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	2012. хил.лв.	2011г хил.лв.
Финансирания		23
Приходи за бъдещи периоди		
Общо:		

Получени правителствени дарения
Получени дарения от трети лица
Условия, съпровождащи получаването им
Критериите за признаването им като текущ приход
Размер на получените средства
Неизпълнените условия и непредвидимите събития, попречили на изпълнението на условията

10. Приходи

	2012г. хил.лв.	2011г. хил.лв.
Приходи от продажба на продукция СМР, ГП	669	352
Приходи от продажба на стоки	3	107
Приходи от услуги	3	3
Увеличение на запасите от продукция и не-завършено производство	131	104
Други приходи	96	125
в.ч.:		
- финансирания	96	89
- от наеми		
- от продажба на ДМА		
- други приходи		
Финансови приходи	1	2
Извънредни приходи		2
Общо приходи:	**903**	**695**

Основните приходи са постъпленията от продажба на продукция за ***669 хил. лв.***

Приходите се признават за периода за който се отнасят, независимо от паричните постъпления, като се спазва принципът на съпоставимост на приходите и разходите.

11. Разходи за материали

	2012 г. хил.лв.	2011г. хил.лв.
ГСМ	14	16
Резервни части и окомплектовка		
Семена и посадъчен материал	26	14
Торове и препарати	196	101
Канцеларски материали		
Други	7	13
Общо разходи за материали:	**243**	**144**

12. Разходи за външни услуги

	2012 г. хил.лв.	2011 г. хил.лв.
Рента	129	93
Електроенергия	7	7
Оран, обработка на почвата, механизирани у-ги	115	71
Наеми и нает транспорт	6	5
Пръскане, торене	21	
Абонаментни такси		
Застраховки		
Реклама и участие в изложения		
Текущ ремонт на оборудване		
Данъци, такси и др.подобни	2	2
Други услуги	18	24
Общо разходи за външни услуги:	**298**	**202**

13. Други оперативни разходи

	2012 г. хил.лв.	2011 г. хил.лв.
Разходи за командировки		
Обезценка на финансови активи		
Балансова стойност на продадените активи	3	86
Дарения		
Данъчни задължения по ревизионни актове		
Липси на активи	1	1
Други	2	

Общо други оперативни разходи:	**6**	**87**

14. Разходи за данъци върху печалбата

	2012 г.	2011 г.
	х.лв.	х.лв.
разходи за данъци от печалбата	**14**	**25**

Текущ данъчен разход:

15. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Наименование	Вид на сделката	Оборот	хил.лв. Неуреден разчет
„БУЛСЕП" ООД	финансов ресурс	15	15 /Вземане
Задължение			

През годината е предоставен финансов ресурс на свързаното лице „Булсеп" ООД.

Съставител на ФО:..... **Управител:** .....
/Албена Стойкова-Първанова/ **/Пламен Томов Томов/**