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

Търговското дружество "ВУЛПЕН" ООД, гр. Разград, е учредено през 1994 г. като дружество с ограничена отговорност. Регистрираният капитал е 5000 лв., разпределен в 500 дяла по 10 лв. Капитала е разпределен между трима собственици.

Дружеството е регистрирано като земеделски производител и има предмет на дейност производство и продажба на селскостопанска продукция.

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

Счетоводната политика е утвърдена от управителя. ГФО е съставен на основание изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Съгласно разпоредбите на чл. 29 ал.4 от Закона за счетоводството, за публикуване се представят:

1. Отчет за приходите и разходите – несъкратен вариант;
2. Баланс – несъкратен вариант.

Финансовият отчет за 2018 г. е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: **действащо предприятие; последователност на представянето и сравнителна информация; предпазливост; начисляване; независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка на начален и краен баланс; същественост; компенсиране (не-компенсиране); предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; оценяване на позициите по цени на придобиване; постоянство.**

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана цена на придобиване - покупна цена. Последващо оценяване на активите и пасивите не е извършвано.

3. Прилагани счетоводни политики.

3.1. Текущите (краткотрайни) активи при тяхното използване и продажби са оценявани както следва:

- материалите и стоките по среднопретеглена стойност;
- продукцията по първа входяща - първа изходяща стойност.

3.2. Възприета база за разпределение на постоянните общо-производствени разходи - разпределението на постоянните и променливи общо-производствени разходи, както и разходите за управление се основава на съотношението между приходите от различните дейности. За 2018 г. 67,27% за дейност по

Съставител на ГФО:..... Управител:.....

/Албена Стойкова-Първанова/ /ПламенТомов Томов/

зърнопроизводства, а 32,73% за дейност – търговия със селскостопански стоки и услуги.

3.3. Отчетната стойност на материалните запаси към 31.12.2018г., представени по нетна реализируема стойност е 382 хил.лв.

3.4. Не е отчитан текущ разход от намаление на отчетна стойност на стоково-материалните запаси до нетна реализируема стойност.

3.5 Не са отчитани материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

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

- линеен метод, като метода за амортизация прилагани през 2018 г. не е променян в сравнение с 2017г.

3.7. Нетната печалба за периода е 154 хил.лв, фундаментални грешки не са отчитани. Промяна в счетоводната политика няма.

3.8. Датата на официалното одобрение на ГФО за публикуване е 15.02.2019г., ГФО е приет и одобрен на Общо събрание на собствениците.

Не е получавана информация след датата на съставяне, относно условия, които са съществували към датата на ГФО, които следва да се оповестят. Не са се случили и важни или некоригиращи събития, които биха имали финансов ефект върху отчета.

3.9. Текущия данък върху печалбата е 18 хил.лв. Не са отчитани облагаеми временни разлики и пасив по отсрочени данъци.

3.10. Възприетия подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни - техният стойностен праг на същественост е 700 лв., под която активите имащи характера на дълготрайни се отчитат като текущи разходи при придобиването им. Първоначалната оценка на ДА е цената на придобиване - която включва покупната цена - включително митата и невъзстановимите данъци и всички разходи до момента на въвеждане на актива в експлоатация. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени. Амортизации за временно изведени от използване на ДА не се начисляват, ако извеждането е за срок от най-малко месец. Извеждането се доказва с протокол за временно извеждане от експлоатация. През годината не са отчитани ДМА с ограничения върху правото на собственост. Не са отчитани ангажименти за придобиване на ДМА, не се правени авансови плащания за тях. В дейността на дружеството не са използвани ДМА чужда собственост. Временно изведени от употреба ДМА към датата на съставяне на ГФО няма.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е следната:

Съставител на ГФО:..... Управител:.....

/Албена Стойкова-Първанова/ /ПламенТомов Томов/

- сгради и конструкции - 35 хил.лв.;
- машини, оборудване и апаратура - 72 хил.лв.;
- транспортни средства - 49 хил.лв.;
- офис оборудване - 2 хил.лв.;
- компютърна техника - 5 хил.лв;
- други дълготрайни активи - 23 хил.лв.

3.11. Приходът в дружеството се признава, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение); Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Продажба на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия: продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките; продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Когато дружеството запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходът не се признава; дружеството запазва значителни рискове, свързани със собствеността, когато: поеме задължение за незадоволително изпълнение, което не е покрито с гаранция; получаването на прихода от конкретна продажба на продукция или стоки зависи от създаването на приход за купувача, след като продукцията или стоките бъдат продадени на други лица; експедираната продукция или стоки подлежи на монтаж, представляващ съществена част от договора, която все още не е изпълнена от предприятието; дружеството има право да анулира покупката по причини, посочени в договора за покупко-продажба, и предприятието не е сигурно дали ще получи възнаграждение. Изискванията се прилагат и при продажбата на активи.

През отчетния период сумата на нетните приходи от продажби на продукция, стоки и услуги са 607 хил.лв., от които:

- продукция - 408 хил.лв.;
- стоки - 187 хил.лв.;

Съставител на ГФО:..... Управител: .....

/Албена Стойкова-Първанова/ /ПламенТомов Томов/

- услуги - 12 хил.лв.

През отчетния период не са отчитани приходи създадени от размяна на стоки или услуги.

3.12. През отчетния период дружеството отчита разходи за краткосрочни доходи на персонал в размер на 12 хил.лв., неизплатените доходи на персонала към датата на съставяне на ГФО са - 1 хил.лв.

Не са отчитани разходи по повод доходи на персонал при напускане; не са отчитани разходи, свързани с доходи на персонал по програма за компенсации.

3.13. Взаимоотношения между свързани лица - през отчетния период на дружеството са дължими 219 хил.лв. от "Персей Агро" ООД по повод предоставен финансов ресурс, признати са приходи от лихви за 1 хил.лв и наеми 1 хил.лв. от взаимоотношения с „Персей Агро" ООД. Вземането от „Персей Агро" към 31.12.2019г. по повод доставки са 1 хил.лв.

3.15. През отчетния период не са отчитани загуби от обезценка на активи.

Съставител на ГФО:..... Управител: .....

/Албена Стойкова-Първанова/ /ПламенТомов Томов/