ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на ЗОРНИЦА КОМЕРС
ООД
към 31 декември 2011 г.

А. Справка За оповестяване на счетоводната политика на „ЗОРНИЦА КОМЕРС" ООД за 2011 година

1 Счетоводна политика

Дружеството е утвърдило и води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Спазват се изискванията на Националните стандарти за финансови отчети. Изготвен е индивидуален сметкоплан, съобразен със счетоводното законодателство. Счетоводната политика е изготвена така, че да се представи вярно имущественото и финансовото състояние на предприятието и да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Годишния счетоводен отчет е изготвен при спазване на принципите на историческа цена и действащо предприятие. Всички данни за 2010 и 2011 година са представени в хил.лв.

2. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.1. Дружеството последователно прилага приетият подход в СС 16 при класифициране на активите като дълготрайни и на последващите разходи по тях като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността. Дълготрайните материални и нематериални активи са представени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и допълнителните разходи по придобиването им, намалени с начислените им амортизации.

Дружеството е приело праг на същественост 700 лв. През 2011г. амортизациите са начислявани по линейния метод и не са извършвани промени в прилаганите методи на амортизация в сравнение с предходната година.

Към края на 2011 година са извършени инвентаризации и липси и излишъци не са констатирани.

Наличността и движението на дълготрайните активи през отчетния период са представени в приложението – елемент 1 към приложението.

Част от дълготрайните активи дружеството е заложило като обезпечение в полза на Райфайзенбак във връзка с Инвестиционен кредит.

2.2. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване:

Прилаганият метод за оценка на материалните запаси при потреблението им във „ЗОРНИЦА КОМЕРС" ООД е средна претеглена цена.

През 2011 година дружеството отчита готова продукция. Метода на оценка на готовата продукция е сумата на набраните разходи за производството на единица продукция, при потреблението разхода се отчита по средно претеглена цена.

Към края на отчетния период дружеството отчита незавършено производство в размер на 162 хил. лв.

Към края на 2011 година са извършени инвентаризации и липси и излишъци не са констатирани.

2.3. Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване. Вземанията в чужда валута са оценени по курс на БНБ към 31.12.2011 година.

2.4. Паричните средства в левове са оценени по номиналната им стойност, а такива в чужда валута няма .

2.5. Сравнителни данни

Като сравнителни данни в отчета са представени показателите за 2010 година.

3. Амортизация на амортизируемите дълготрайни активи:

През отчетния период са начислявани амортизации на дълготрайните активи по линейния метод. Прилаганите в Дружеството годишни амортизационни норми не се отличават от признатите за данъчни цели.

	Категория активи	Прилагани годишни амортизационни норми в %	Данъчно признати годишни амортизационни норми в %
I	Масивни сгради; съоръжения; предавателни устройства; преносители на електрическа енергия; съобщителни линии	4	4
II	Машини; производствено оборудване; апаратура	30	30
III	Транспортни средства без автомобили, покритие на пътища и самолетни писти	10	10
IV	Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер	50	50
V	Автомобили	25	25
VI	ДНмА, за които има правни ограничения за периода на ползване на актива	33 1/3	33 1/3
VII	Всички останали амортизируеми активи	15	15

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

4.Дълготрайни активи - наличността и движението на дълготрайните активи през отчетния период са представени в елемент 1 към приложението.

Дружеството е заложило дълготрайни материални активи с цел обезпечение на отпуснати Инвестиционен и Револвиращ кредит от Райфайзенбанк.

Балансова стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост	Няма такива
Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи/размерът на авансовите плащания	Няма такива
Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост	Няма такива
Балансова стойност на дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба	Няма такива

5. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи - по групи активи

Машини; производствено оборудване; апаратура	1174
Транспортни средства	39
Съоръжения и други ДМА	21
Нематериални активи	-

6. Материални запаси - Прилагания метод на оценка на материалните запаси е както следва:

- за материали и стоки – средно претеглена цена
- за продукция и незавършено производство – отчетна себестойност

При инвентаризиране на материалните запаси не са установени липси и излишъци.

Дружеството не е залагало като обезпечение материални запаси.

7. Вземания

Класифицирани са като текущи според ролята им в оперативния цикъл на предприятието.

	Годината завършваща на 31.12.2011	**Годината завършваща на 31.12.2010**
Вземания от свързани предприятия	1	
Вземания от клиенти	1343	390
Обезценка		
Вземания от клиенти, нетно	1344	390
Вземания по предоставени аванси		
Други вземания	260	151
Общо	**1604**	**541**

Дружеството не е залагало като обезпечение вземания от контрагенти.
Дружеството има вземане в размер на 114 хил. лв. от Hendriks Pluimveeverwerking, което е с неприключило дело по обявяване в несъстоятелност.
В състава на вземанията от клиенти към 31.12.2011 г. е отчетено вземане от клиент, за което след балансовата дата е сключено споразумение за продажба на по-ниска цена. Ефектът от обезценката е посочен в т.16 „а" от приложението по-долу.

8. През текущия и предходния отчетни периоди дружеството не е инвестирало суми в краткосрочни или дългосрочни инвестиции.

9. Информация за регистрирания основен капитал: - съгласно съдебна регистрация в размер от 120 хил.лв.

а) брой на регистрираните дялове – 120 бр.
б) номинална стойност на дял -1 000 лв.
в) записани дялове през отчетния период – няма такива

10. Към края на отчетния период дружеството отчита задължения по Инвестиционен и револвиращ кредит към Райфайзенбанк в размер на 2690 хил. лв. Инвестиционния кредит е с падеж 25.05.2013 година. През отчетния период договорените с банката плащания по кредита са извършвани редовно и в срок.

11. Задълженията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване, а такива в чужда валута към 31.12.2011 година няма.

	Годината завършваща на 31.12.2011	Годината завършваща на 31.12.2010
Задължения към предприятие в група		
Задължения към доставчици	1084	354
Задължения към клиенти по аванси	1	16
Задължения към персонала	40	23
Задължения към осигурителни институти	45	10
Данъчни задължения	29	2
Други задължения	1	1
Общо	**1200**	**406**

Няма заведени съдебни спорове към дружеството.

12. Бази за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи:

През 2011 година „ЗОРНИЦА КОМЕРС" ООД използва като база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи размера на набраните преки разходи за всеки обект като разпределението се извършва пропорционално.

13. През 2011 година „ЗОРНИЦА КОМЕРС" ООД не отчита договори за строителна дейност или за услуги чрез прилагане на СС 11 - Договори за строителство.

14. Периоди за извършване на текуща оценка на залутните активи и пасиви:

През 2011 година „ЗОРНИЦА КОМЕРС" ООД е извършвало задължителната оценка към датата на съставяне на финансовия отчет по централен курс на Българска народна банка.

15. Критериите за признаване на държавни помощи като приходи, когато такива са получени:

През 2011 година „ЗОРНИЦА КОМЕРС" ООД не е получавало държавни помощи и признавало приходи от такива.

16. Събития, настъпили по време на съставянето на финансовия отчет:

а) по време на съставянето на счетоводния отчет „ЗОРНИЦА КОМЕРС" ООД е настъпило следното събитие, имащо отношение към имуществото и финансовото състояние на дружеството към 31.12.2011 г. - „ЗОРНИЦА КОМЕРС" ООД продава свое вземане в размер на 221 х. лв. срещу активи, които придобива като насрещна престация в размер на 94 х. лв. Вземането не е преоценено през отчетния период, защото подписаното от пълномощника на дружеството споразумение е получено от ръководството след датата на изготвяне на ГФО. Загубата от обезценка в размер на 127 х. лв. би намалил печалбата за годината до размер от 294 х. лв., собствения капитал до размер от 333 х. лв., а вземанията от клиенти до размер от 1217 х. лв.

б) по време на съставянето на счетоводния отчет на „ЗОРНИЦА КОМЕРС" ООД не са настъпили некоригиращи събития:

17. Събития, настъпили след датата на изготвянето на финансовия отчет:

След датата на изготвянето на финансовия отчет на „ЗОРНИЦА КОМЕРС" ООД не са настъпили съществени събития.

18. Методите за признаване на приходи:

Вид приход	Момент на признаване / описва се за всяка категория приходи /
I. Приходи от продажба на продукция и стоки:	
1. Фактурирана продажба и задържане на продукцията и стоките при продавача.	Когато продукцията и стоките са в наличност при продавача и са готови за експедиране
2. Експедирани продукция и стоки при условия.	Приходът се признава след получаването на продукта или стоките от клиента.
3. Предплатени продажби на продукция и стоки.	Приходът се признава след получаването на продукта или стоките от клиента.
4. Продажби на изплащане.	Приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.
5. Продажби на недвижимо имущество.	Приходът се признава, след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача.
6. Други неупоменати категории приходи.	Приходът се признава след получаването на продукта или стоките от клиента.
II. Приходи от извършване на услуги.	
1. Услуги на Цех „Птицекланица" – клане на птици на ишлеме.	Признават се за приход през периода, през който се извършва услугата „клане на ишлеме".
III. Приходи от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти.	
1. Лихви	Признават се за приход съобразно срока за ползване на кредита
IV. Други приходи	
1. Отдадени под наем активи	Приходът се признава в уговорения в Договора за наем период.
2. Отписани задължения.	Приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за оценка на вземанията като безнадеждни.
3. Приходи от глоби, неустойки, лихви и други.	Приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
4. Излишъци на активи.	Приходът се признава при установяване на излишъка.
5. Други извънредни приходи.	Приходът се признава при настъпване на извънредното събитие.
V. Приходи от финансирания	

19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Към края на годината на финансовия отчет има следните разчети със свързани лица:

Контрагент	Предмет	Реализиран оборот през 2011г.	Вземане към 31.12.2011г.	Задължение към 31.12.2011г
„ТРОПИК" ООД	Продажба на стоки и продукция	6 хил. лв.	1 хил. лв.	
ОБЩО		6 хил. лв.	1 хил. лв.	няма

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

20. Предприятия, в които се притежават 20 на сто или повече от техния капитал. Към 31.12.2011 година - дружеството не притежава участие в други предприятия.

21. Няма участие в предприятия, в които е неограничено отговорен съдружник.

22. Няма издадени ценни книжа, включително конвертируеми облигации и аналогични ценни книжа или права

23. Условни задължения, свързани с:

а) пенсии - няма такива

б) предприятия от група - няма такива

Значителната мобилност на персонала и променящите се обеми на производството не позволяват да бъде направена достатъчно надеждна оценка на разходите за провизии за обезщетения при напускане на персонала. При напускане се начисляват обезщетения съгласно действащото трудово законодателство.

24. Средносписъчен брой на персонала по категории съгласно класификатора на длъжностните наименования:

През 2011 година дружеството работи със средносписъчен брой персонал по трудово правоотношения общо 120 броя в това число:

- ръководители - 2 бр.
- приложни специалисти - 4 бр.
- помощен административен персонал - 5 бр.
- персонал зает с услуги на населението, търговия, охрана - 9 бр.
- квалифицирани производствени работници - 4 бр.
- оператори на машини - 12 бр.
- нискоквалифицирани работници - 78 бр.

Средната работна заплата в дружеството е 385.40 лв.

25. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на:

х.лв.

- административния персонал	27
- членовете на органите на управление във връзка с функциите им	22
- задължения, възникнали или поети по отношение на пенсиите на бивши членове на органите на управление	няма

26 Размер на предоставените:

	Размер	Лихвен процент	Основни условия
аванси и кредити на административния персонал	X	няма	няма
аванси и кредити на членовете на органите на управление	X	няма	няма
задължения, поети в полза на административния	X	X	X

персонал чрез всякакъв вид гаранции			
задължения, поети в полза на органите на управление чрез всякакъв вид гаранции	X	X	X
върнатите суми по аванси и кредити от горните лица	X	X	X

27. Сума на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години - няма такива

28. Сумата на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения е 2690 хил. лв. Със залог върху движимо и ипотеки на недвижимо имущество на дружеството са обезпечени Инвестиционен и Револвиращ кредит отпуснати от Райфайзенбанк.

29. Финансовият отчет на „ЗОРНИЦА КОМЕРС" ООД е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Не са ни известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност през следващите 12 месеца.

30. „ЗОРНИЦА КОМЕРС" ООД не е предприятие от група.

31. Начислени за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, в т.ч.:

независим финансов одит	2 х.лв. (одит за 2010 г.)
данъчни консултации и	-
други услуги, несвързани с одита	-

Основните отчетни форми на настоящия финансов отчет са изготвени на 09 март 2012 г. Целият отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 10 април 2012 г.

Ръководител:.....

Съставител:.....

Дата:10.04.2012.
с. Кесарево