ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЛОЗЕВ ЕООД КЪМ 31.12.2012 година

А. МЕТОДИ НА СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ

1. Учредяване и основни функции

Дружеството е създадено през 2005 г. г. като дружество с ограничена отговорност, по фирмено дело № 672 на ВТОС, Регистрирано е в Агенцията по вписванията към Министерството на финансите. ЕИК 104638193. седалище и адрес на управление с. Арбанаси, община Велико Търново, ул. Св. Никола 4. Основната дейност е търговия със захар, захарни и шоколадови изделия. Код по НКИД 4636.

От края на 2011 г. дружеството развива и допълнителна дейност – производство на захарни и шоколадови изделия, в производствен цех в град Лясковец.

Средносписъчен брой на персонала към 31.12.2012 г. възлиза на 50 души (за 2011 г. – 19 души).
Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от управителя на 01.02.2013 година.

2. Описание на приложимата Счетоводна политика.

2.1. Общи положения

По – долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвяне на финансовия отчет.

Политиката е последователно прилагана през текущия и предходните периоди.

База за изготвяне на финансовия отчет.

Настоящият ГФО е изготвен в съответствие с изискванията на Националните Стандарти за Финансови Отчети на Малки и Средни Предприятия и конкретно СС 9 – *Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска цел*. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Спазени са изискванията на ЗС.

ГФО е изготвен за представяне на кредиторите, статистиката, данъчните органи и търговския регистър, съгласно изискванията на българското законодателство.

Всички данни за 2012 г. И за 2011 г. Са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

2.2. Функционална валута и валута за представяне

Функционалната валута на организацията е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която тя е регистрирана.Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лева. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането в чуждестранна валута, се начисляват в отчета за приходите и разходите.

Валутата на представяне във финансовия отчети е български лев.

2.3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Нетекущи /дълготрайни /активи

Всички дълготрайни /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. В историческата цена са включени разходи отнасящи се пряко ди придобиването на актива.Не е правена обезценка. Приет е стойностен праг на същественост 700 лв. при определяне на придобитите активи като нетекущи.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност и се отчитат като отделен актив само когато се очаква да се получат бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на тези активи и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват като текущи в Отчета за приходите и разходите.

Земята не се отчита. Амортизацията на останалите активи се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата и остатъчната стойност върху полезния живот на активите.

Полезният живот на активите се преразглежда и, ако е необходимо, се правят корекции към всяка дата на изготвяне на финансов отчет. В резултата от дейността се включват печалбите и загубите от продажбата на имоти, машини и съоръжения. Определят се като се съпоставят реализираните приходи от продажбата с балансовата стойност към датата на продажба.

Разходите по заеми за имоти, машини и съоръжения се отчитат като текущи през периода, за който се отнасят.

Нематериални активи

Разходите за придобиване на патенти, лизензи, фирмени марки и софтуер се отчитат като актив по историческа стойност, намалена с начислените амортизации и обезценка. Те се амортизират по линейния метод през периода на определения полезен живот, но не повече от 20 години. Нематериалните активи не се преоценяват.

Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена.

Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и следните категории финансови инструменти - заеми и вземания. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период. Тези от тях с падеж над 1 година след датата на баланса се определят като нетекущи. В счетоводния баланс се показват в група „Дългосрочни финансови активи", а със срок на погасяване до 1 година – „Други вземания, в раздел „Текущи активи".

Търговски вземания

Признават се първоначално по историческа цена, намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия на разчета. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга /повече от 180 дни/ се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разлика между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на коректива сметка, а стойността на обезценката загубата в Отчета за приходите и разходите за дейността. Когато търговското вземане е несъбираемо то се отписва от корективната сметка.

Парични средства и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по цена на възникване.

Заеми

Признават се по договорена стойност. Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако има безусловно право да се отсрочи задължението за период най-малко 12 месеца след датата на баланса.

Текущи отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчното законодателство в сила към датата на баланса. Ръководството периодично преценява позициите си отразени в данъчните

декларации и отчита провизии, където е необходимо за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсроченият данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в ГФО. При изчисляване на отсрочените данъци се прилагат данъчните ставки към датата на съставяне на баланса, които се очакват през периодите на обратно проявление на временните разлики. Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби.

Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват по линейния метод. По групи активи е определен от ръководството на организацията полезен живот в години, според нормативните изисквания.

Доходи на наети лица

Дружеството признава като разход начислените доходи на персонала в момента на тяхното възникване. Начисляват се и се заплащат съгласно трудовото законодателство.

Дружеството изплаща вноски на държавно управлявани пенсионни и социално – осигурителни планове на задължителна база. След като веднъж са изплатени дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала, когато станат дължими.

Дружеството признава като текущо задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите 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 изискването за парична и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки, услуги и готова продукция нетно от ДДС и предоставени отстъпки. Приходи се признават, както следва:

Когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделката.

Сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена.

Разходите във връзка със сделката могат надлежно да бъдат измерени.

Приходите на всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи /принцип на съпостави мост между приходите и разходите/.

Когато възникне неяснота по събирането на сума, за която е признат приход от продажби, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на прихода.

Приходът от продажба на стоки се признава, когато са прехвърлени на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките. Когато продавачът запазва значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходът не се признава.

Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство организацията не дължи данъци върху резултатите от регламентираната дейност. Организацията дължи корпоративен данък върху облагаемата печалба от стопанската си дейност в размер на 10 % (за предходната 2011 г. също е 10%).

Разпределение на дивиденти

Признава се като задължение в ГФО в периода, в който е одобрено.

3. Управление на финансовите рискове.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е изразява във възможността справедливата стойност или бъдещи парични потоци на финансовият инструмент да варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е такъв, че едната страна по финансовият инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е този, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Валутно – курсов риск – не е съществен, тъй като повечето от активите, пасивите и сделките са в български лева или евро.

Ценови риск

Цените на готовата продукция, която дружеството произвежда и продава за страната и износ, са съобразени изцяло с пазарните условия.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби в следствие на забавяне или не плащане от страна на клиентите.

Установени са политики, подсигуряващи извършването на продажби на клиенти с подходяща кредитна история.

Кредитно качество на финансовите активи: всички финансови активи, които не са нито просрочени, нито обезценени са с контрагенти, които нямат външен кредитен рейтинг и нямат неизпълнение за минали периоди.

Ликвиден риск

Ръководството на дружеството се стреми да поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените срокове.

Управление на капиталовия риск

Целите на дружеството при управление на капитала е да защити способността на продължи като действащо.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки.

Приблизителните преценки са базирани на минал опит и очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно за целите на счетоводното отчитане и оповестяване.

Значимите счетоводни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите са описани по-долу:

- Данъци върху дохода

Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Пасиви за очаквани данъчни задължения се признават на база преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за данъчни временни разлики в периода на данъчните ревизии.

- Обезценка на вземания

За целта се оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на опита за сходни по характер вземания и текущи обстоятелства.

- Полезен живот на използваните ДА в дейността на дружеството

Влияние оказва върху разходите за амортизация

Б. Пояснения по обекти на отчитане

Имоти машини и съоръжения хил.лв.

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Транспорт-ни средства	Общо
На 01.01.2011 година					
Отчетна /справедлива/ стойност	477	183	73	291	1 024
Новопридобити в т.ч.	239	573	380	x	1 192
- закупени	x	x	138	x	138
-прехвърлени от инвестиционни имоти	239	573	242	x	1 054
Разход за амортизация	x	6	42	35	83
Отписани	x	x	9	x	9
Балансова стойност в края на периода	716	750	402	256	2 124
Към 31.12.2011					
Отчетна /преоценена/ стойност	716	759	468	401	2 344
Натрупана амортизация		9	66	145	220
Балансова стойност	716	750	402	256	2 124
Към 01.01.2012					
Балансова стойност в началото на периода	716	750	402	256	2 124
Новопридобити в т.ч.					
- закупени	x	x	152	76	228
Разход за амортизация	x	23	100	37	160
Отписани	x	x	x	x	x
Балансова стойност в края на периода	716	727	454	294	2 192
Към 31.12.2012г.					
Отчетна /преоценена/ стойност	716	750	554	332	2352
Натрупана амортизация	x	23	100	37	160
Балансова Стойност	716	727	454	294	2192

През годината са закупени активи общо за 228 х.лв

Нематериални активи са програмни продукти, търговски марки, лицензи и подобрения на наети помещения.

Нематериални дълготрайни активи

	2012 г.	2011 г.
01. януари		
Отчетна стойност	25	20
Натрупана амортизация	15	11
Балансова стойност	10	9
Към 31 декември		
Балансова стойност в началото на периода	10	9
Новопридобити	2	5
Разход за амортизация	4	4
Балансова стойност в края на периода	8	10
На 31.декември		
Отчетна стойност	27	25
Натрупана амортизация	19	15
Балансова стойност	8	10

Отсрочени данъчни активи ***х.лв.***

	2012	2011
Временни разлики		
Провизия – резерв за компенсируеми отпуски	8	2
Всичко:	***8***	***2***

Материални запаси ***х.лв***

	2012 г.	2011 г.
Материали	306	97
в т.ч. основни материали за производството	306	97
Стоки	613	657
Готова продукция	31	14
Общо	950	754

Материалите и стоките се отчитат по доставна /покупна/ цена аналитично по конкретни видове количествено и стойностно. Запазен е методът на изписване – средно-претеглена цена. При инвентаризацията не са установени некомпенсирани липси и излишъци, нито залежали количества. В края на годината те са оценени по по-ниската между нетната им продажна цена и отчетната им стойност.

Себестойността на готовата продукция е формирана от разходите за преработка. Непреките общопроизводствени разходи се разпределят по изделия на база стойността на вложените основни материали.

Предоставените аванси са за доставка на материали за производството за 19 х.лв.

Търговски вземания

Вземанията са текущи, от продажба на стоки и готова продукция. Няма просрочени вземания.

Парични средства

Необходимите парични средства за дейността са осигурени от основната дейност, от банков револвиращ кредит и от направени парични вноски от собственика.

За обезпечаване на оперативната търговска дейност се поддържат парични наличности в брой.

Търговски и други задължения ***х.лв.***

	2012	2011
Задължения към доставчици	728	782
Задължения към персонала	25	14
в т.ч. за неизползвани отпуски	8	2
Осигурителни и данъчни задължения	35	43
Други задължения	1	1
в т.ч. по краткосрочни заеми от кредитори	1	1
Краткосрочни заеми от банки	1500	1445
Задължения по финансов лизинг	87	х
Общи търговски и други задължения	2376	2285

Задълженията са текущи.

Приходи ***х.лв.***

	2012	2011
Продажба на услуги	15	105
в т.ч. наеми	х	105
Продажба на стоки	16830	22541
Продажба готова продукция	2551	210
Продажба материали	3	78
Общо приходи от продажби:	19399	22934
Увеличение на запасите от готова продукция	17	14
Общо приходи от оперативна дейност	19416	22948

Разходи за дейността

	2012	2011
Материали	2142	475
Външни услуги	99	93
Разходи за заплати	240	98
Разходи за социално осигуряване	47	21
Разходи за амортизации	165	113
Други	22	30
Всичко по икономически елементи	2715	830
Балансова стойност на продадените активи	16122	21670
* стоки	16119	21593
* материали	3	77
Общо разходи за оперативна дейност	18837	22500

Увеличението на разходите за материали се дължи на производството на готова продукция. Съществено място заемат и разходите за горива – 148 х. лв., ел.енергия – 105 х.лв., за текуща

поддръжка – 31 х.лв. Разходите за външни услуги се формират главно от наеми, застраховки, телефон и местни данъци и такси.

Финансови разходи

	х.лв.	
	2012 г.	2011 г.
Разходи за лихви	102	137
в т.ч. по кредити	98	135
по финансов лизинг	4	2
Разходи за банкови такси и комисионни	24	23
Общо финансови разходи:	126	160

Разходи за бъдещи периоди

Разсрочени разходи към 31.12.2012 г. са: за застраховки – 16 х.лв.
Финансови разходи - банкови разноски по разглеждане и управление на кредит - 7 х.лв., както и лихви по финансов лизинг – 1 х.лв.
Същите са пропорционално разсрочени.

През 2012 година няма отчетени финансови приходи от лихви.

Разходи за данъци върху печалбата от стопанска дейност

	2012	2011
Счетоводна печалба преди облагане	452	292
Дължим данък по приложната данъчна ставка	45	29
Данъчен ефект от постоянните разлики	-1	1
Разход за данъци върху печалбата	***44***	***30***

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството е увеличен спрямо предходната година с балансовата печалба. С Решение на Общото събрание през 2012 г. е разпределен дивидент в размер на 200 хил. лв. – същият е отнесен в намаление на СК.

Допълнителните парични вноски са включени в Група I Записан капитал в Раздел А на пасива на Баланса. Същите подлежат на връщане през 2013 година.

В. Свързани лица и сделки

Дружеството е свързано лце с ЕТ Ичко Лозев

Г. Събития след датата на баланса

До датата на съставяне на ГФО не са настъпили събития, изискващи корекция на текущия резултат.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 01.02.2013 година и е подписан от:

Съставител на ГФО: ***/П. Стефанова/***

Ръководител: ***/И.Лозев/***