

ВЕНТУС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

„Вентус България“ЕООД (Дружеството) е регистрирано в Търговски регистър при Агенция по вписванията на 18 юни 2008 г. Собственост е на физическо лице. Дружеството се управлява от собственика на капитала.

Седалището на дружеството е: гр.Варна местност „Салтанат“ 2507 ет.1.

Предмет на дейност на „Вентус България“ЕООД е: производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници; производство и продажба на проекти за производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници; извършване на услуги, свързани с разработване на проекти.

Към 31.12.2011 г има четири наети служители по трудов договор. Има назначено едно лице по договор за управление и контрол.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

(2.1) База за изготвяне на Финансовия отчет

Основна база за изготвяне на финансовия отчет са Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Счетоводството се осъществява и финансовият отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при спазване на основните счетоводни принципи: Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на парични средства, или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят. Действащо предприятие – предприятието не предвижда и няма намерение да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност. При осчетоводяване на сделките и събитията, ръководството се е водило и от принципите: предпазливост; съпоставимост между приходите и разходите; предимство на съдържанието пред формата и запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като се спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото счетоводно и данъчно законодателство.

(2.2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в български лева, използвайки официалния обменен курс за съответния ден. Приходи и разходи от курсови разлики, при уреждане на сделки в чуждестранна валута и при преоценка на парични позиции в чуждестранна валута се признават в отчета за приходи и разходи.

Всички данни за 2010 и 2011 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

(2.3) Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове:

(2.3.1) Валутен риск

Дружеството осъществява сделките си в български лева, в резултат на което то не е изложено на валутен риск.

(2.3.2) Лихвен риск

Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихвени равнища върху печалбата и капитализацията на Дружеството. През 2010 г. дружеството сключва договор за инвестиционен банков кредит в размер на 2 000 000 EUR. Кредитът е обезпечен със залог на търговското предприятие. През 2011 г. лихвата по кредита е намалена с 0,5 пункта.

(2.3.3.) Кредитен риск

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент. Кредитният риск относно паричните средства се счита за несъществен.

(2.3.4) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне падежиращи плащания към свои кредитори или доставчици. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни поетите задължения.

(2.4) Дълготрайните материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- се използват за производството и/или доставка та/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;

- надвишават определения от дружеството стойностен праг на същественост от 700 /седемстотин/ лева.

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация и са намалени с натрупаната амортизация и последваща загуба от обезценка (ако има такива).

Последващи разходи свързани с определен материален актив, се прибавят към балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа полза, надвишаваща първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са извършени.

(2.5) Дълготрайните нематериални активи се оценяват по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация. Нематериалните активи не се преоценяват.

	Земи	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Други ДМА	Разходи за придобиване на ДМА	Нематериални активи и аванси	Общо
01.Януари 2011 г.									
Отчетна стойност	31	407	4870	10	14	41	298	15	5686
Натрупана амортизация			23	2	8	6			39
Балансова стойност	31	407	4847	8	6	35	298	15	5647
2011 г.									
Балансова стойност в началото на годината	31	407	4847	8	6	35	298	15	5647
Новопридобити	34	130	110			2	263	43	582
Отписани	1						442	14	457
Преоценка									
Разход за амортизация		27	347	2	2	7			385
Салдо към 31.12.2011	64	510	4610	6	4	30	119	44	5387
31 декември 2011 г.									
Отчетна стойност	64	537	4981	10	15	42	119	44	5812
Натрупана амортизация		27	371	4	11	12			425
Балансова стойност	64	510	4610	6	4	30	119	44	5387

Амортизация

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи. Дружеството е утвърдило амортизационен план въз основа на определени за него амортизационни норми, съобразно действащото българско законодателство. Прилаганите амортизационни норми по своя размер съвпадат с данъчно признатите амортизационни норми.

Амортизации на дълготрайните активи се начисляват от месеца следващ месеца на придобиване на актива. Възприетият метод за амортизация на дълготрайни материални активи е линейния метод на амортизация

Ръководството преразглежда остатъчната стойност и полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период, и ако е необходимо се правят съответни корекции.

Усредненият полезен живот по групи активи е както следва:

Машины, производствено оборудване и апаратура	4-15 години
Съоръжения	25 години
Покритие на пътища	10 години
Автомобили	4 години
Компютри, софтуер и мобилни телефони	2-5 години
Инвентар	6-7 години

Разходи за лихви по заеми

Разходи за лихви по заеми, получени с цел придобиването на дълготрайни активи, се отчитат като разход през периода на възникването им.

Поддръжка и ремонти

Разходите за поддръжка и ремонт, както и придобиването на оборудване и инвентар с незначителна стойност се отразяват в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени.

(2.6). Нетекущи активи държани за продажба

В резултат на решение на собственика на капитала „Доклад за извършени теренни проучвания на миграцията на реещите се птици и гнездовата орнитофауна”, следва да бъде продаден. В резултат на това, в настоящия финансов отчет нетекущите активи, от които Дружеството очаква да се освободи през следващата година, са представени като подлежащи на продажба.

(2.7) Лизингови договори

(а) Лизингови договори, при които Дружеството е наемател

Договорите за придобиване на ДМА, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, без лихвите, се включват в Други дългосрочни или съответно краткосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходи и разходи за периода на наемния договор. ДМА, придобити чрез финансов лизинг, се амортизират за периода на използване на актива. През 2011 г. Дружеството няма придобити ДМА при условията на финансов лизинг.

(б) Лизингови договори, при които Дружеството е наемодател

При отдаване на активи при условията на финансов лизинг настоящата стойност на плащанията по лизинга се признава като вземане. Разликата между брутното вземане и настоящата стойност на вземането се третира като приход за бъдещ период, но не се отразява като пасив в баланса. През 2011 г. Дружеството не отдава ДМА при условията на финансов лизинг.

(2.8) Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на съдружниците се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

Данъкът, който произтича от разпределение на дивиденди, се начислява и намалява дължимия дивидент в момента, в който възниква задължението за изплащането му. През 2011 г. не са разпределяни дивиденди.

(2.9) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от отчетната и нетната реализируема стойност. При потреблението им се оценяват: стоките - на база на конкретната цена на съответните доставки, материалите - по средно претеглена стойност. Нетната реализируема стойност е оценка на продажната цена при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за продажба.

(2.10) Вземания

Вземанията от клиенти се отразяват по стойността им по фактура, намалена с признатата обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Към 31.12.2011 г. Вентус България ЕООД има вземания по предоставени аванси и текущи вземания от контрагенти в размер на 110 хиляди лева,

вземания от свързани лица по направени допълнителни парични вноски 66 хиляди лева и вземания за надвнесен корпоративен данък 35 хиляди лева.

(2.11) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2011 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти са представени като парични средства в брой и по банкови сметки.

Парични средства и еквиваленти

31.12.2011

Парични средства в брой	6
Парични средства в банкови сметки	19
	<u>25</u>

(2.12) Собствен капитал

Основният капитал по съдебна регистрация е 5 хиляди лева, разпределен в 50 дяла от по 100 лева всеки. Капиталът е внесен изцяло при учредяване на Дружеството.

Основен капитал	Брой дялов	Стойност в хил.лв
Към 01.01.2011	50	5
Новоиздадени дялове		
Към 31 декември 2011 г	50	<u>5</u>

Финансовия резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби

(2.13) Заеми

Заемите се признават първоначално до размера на постъплението, без да се включват разходите по заема. Впоследствие всяка разлика между постъплението и стойността на погасяване се признава в отчета за доходите за периода на заемите като разход по заема.

(2.14) Търговски и други задължения

Търговските и други сходни задължения са оценени по стойността на възникването им. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.

(2.15).Провизии

Провизии за задължения се начисляват в Отчета за приходи и разходи и се признават в счетоводния баланс, когато възникне правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Сумата призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци за погасяване на настоящото задължение към датата на Баланса.

През 2011 г Дружеството признава провизия в размер на 14 хиляди лева.

(2.16) Признаване на приходи

Приходите от продажбите се определят от продажната цена на стоките и услугите без данъка върху добавената стойност и предоставените отстъпки и се начисляват в момента на тяхното възникване /когато значителните рискове и облаги на собствеността са прехвърлени на купувача/, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите от предоставени услуги се признават, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Приходи от лихви се отчитат на принципа на начислението.

Дружеството признава правителствени дарения, когато съществува сигурност, че ще бъдат изпълнени условията, обвързани с дарението, и че то ще бъде получено.

Финансирания свързани с амортизируеми активи, се признават като приход пропорционално на полезния срок на използване на актива. През 2011 г Вентус България ЕООД получи субсидия от ЕБВР по Програма за енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници за България.

През 2011 г Дружеството реализира приходи от продажба на произведена енергия 905 хиляди лева; от извършени услуги в размер на 326 хиляди лева; 176 хиляди лева от продажба на съоръжение и отчита текущ приход от финансиране 39 хиляди лева.

(2.17) Свързани лица

За целта на изготвяне на Финансовия отчет свързани с дружеството лица са дружествата, в които собственикът на Вентус България ЕООД има контрол или значително влияние, и в които Вентус България ЕООД е съдружник.

(2.18) Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви са задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка за облагане на дохода за периода, за който се отнасят.

(2.19) Отсрочени данъчни активи и пасиви.

Към 31.12.2011 г. в дружеството има формирани отсрочени данъчни активи.

(2.20) Дъщерни и асоциирани дружества

При отчитане на инвестициите в дъщерните предприятия е използван **себестойностният метод** – инвестицията се води по цена на придобиване, а приход от инвестицията се отчита дотолкова, доколкото се получава дял при разпределението на акумулираната нетна печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на инвестицията.

(2.21) Сделки със свързани лица

При извършване на сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

(2.22). През годината няма отписани вземания и задължения.

(2.23). Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет.

(2.24). След датата, към която е съставен финансовия отчет, не са настъпили важни за дейността на предприятието некоригиращи събития, които да налагат оповестяване.

13.03.2012

СЪСТАВИТЕЛ:

/Г.Димитрова/

УПРАВИТЕЛ :

/А.Линков/