

П Р И Л О Ж Е Н И Е

ЛОБУТОВ ЕООД /Дружеството/ е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 2013г. Адресът на управление на дружеството е гр.Самоков, ул.Асен Карастоянов 25В. Дружественият капитал е 1 850хил.лв., разпределен в 1 850 020 дяла, всеки с номинал 1лв.

Управител на Дружеството от 17.12.2013г. е едноличният собственик на капитала - Димитър Петров Лобутов.

Основната дейност на Дружеството през 2021г. е строителство и строително - ремонтни работи.

35 % от реализираните приходи са в резултат на операции с инвестиционни имоти.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

- 1.действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;
- 2.последователност на съставянето и сравнителна информация ;
- 3.предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
- 4.начисляване – предприятието изготвя своите отчети, като ефектите от сделките и други събития се признават в момента на тяхното възникване независимо от момента на получаване то или плащането на паричните средства или техните еквиваленти;
- 5.независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- 6.същественост – представяне поотделно на всяка съществена група статии с подобен характер;
- 7.компенсиране - не се извършват прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи;
- 8.предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
- 9.оценяването на позициите във финансовите отчети се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, съгласно СС;

IV. Съдържание на годишния финансов отчет.

1. Счетоводен баланс;
2. Отчет за приходите и разходите;
3. Приложение

V. Оценъчни бази използвани при изготвяне на финансовия отчет.

НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Към 31.12.2021г., притежаваните нематериални активи са в размер на 2хил.лв.

НЕТЕКУЩИ/ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието - по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Към 31.12.2021г. дружеството притежава следните нетекущи материални активи:

земи – 393хил.лв.,

сгради- 52хил.лв.,

машини и оборудване – 11хил.лв.,

съоръжения и други ДМА, вкл. транспортни средства 178хил.лв.

Амортизация

При определяне на амортизируемата сума се взема предвид остатъчната стойност на активите. Ползният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

През 2021г. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни амортизационни норми в %	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	4	4
Машини и оборудване	до 30	до 30
Съоръжения	4	4
Транспортни средства, включително земекопна техника	25	25
Компютърна техника	50	50
Други дълготрайни материални активи	15	15
Инвестиционни имоти	4	4

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност. Към 31.12.2021г. Дружеството няма изведени от употреба ДА.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

- а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;
- б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи- 700 лева., а за активите под регистрационен режим - 200лв.

ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Към 31.12.2021г дружеството няма дъщерни предприятия.

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия.

Към 31.12.2021г. дружеството няма направени инвестиции в асоциирани предприятия.

Други дългосрочни инвестиции

Към 31.12.2021г. Дружеството притежава дългосрочни финансови инвестиции на стойност - 3444хил.лв., от които 1704хил. лв. – предоставени заеми на свързани предприятия и 1740хил. лв. балансова стойност на инвестиционни имоти, които съгласно СС - 40 Отчитане на инвестиционни имоти, са държани от дружеството имоти, находящ се в гр.София, с цел приходи от наем.

Ръководството на дружеството е избрало модела на Цената на придобиване като своя счетоводна политика, за целите на последващо оценяване.

ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Суровините (материалите) се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват

- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи.

Към 31.12.2021г. дружеството има налични материални запаси на обща стойност – 25хил. лева.

Незавършено производство - като такова се отчитат направените текущи разходи в хода на изпълнение на възложените от клиентите строителни работи, за които съгласно договорни отношения не е настъпил етап/момент на приемо-предавателни действия/приходи и съответно признаването им като текущ разход.

Същите на стойност 69хил.лв. са аналитично отразени по обекти и към 31.12.2021г. са инвентаризирани съгласно ЗСч..

Стоки - като такива са отразени притежаваните от Дружеството недвижими имоти - апартаменти, магазини, офиси и паркоместа държани с цел продажба. Същите са на стойност/отчетна - 249хил.лв. Към 31.12.2021г. не е извършвана преценка на същите. Отчетната им стойност е пазарната им цена към датата на апортирането в дружеството.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

ВЗЕМАНИЯ

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност.

Към 31.12.2021г. вземанията от клиенти и доставчици са 71хил.лв.,

Към 31.12.2021г. вземанията от свързани лица, включително и по Договор за цесия са ва размер на 1783хил.лв.

Към 31.12.2021г. обезценените на 100% вземания , съгласно СС №32 с в размер на 6хил.лв.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Към 31.12.2021г. дружеството притежава парични средства общо - 315хил.лв., от които 300хил. по разплащателни сметки.

РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Към 31.12.2021г. Общия размер на разходите за бъдещи периода на дружеството е 19хил.лв

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Дружеството възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Към 31.12.2021г. размерът на собствения капитал в Баланса на дружеството е 4894хил.лв.

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Финансов лизинг :	0	0	0	
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :	115	775	0	
1.Доставени активи и услуги	45			
2.Други – заемни средства	70	775		
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год.	Над 1 год.	
Задължения за неизползван отпуск - общо		в хил.лв.	в хил.лв.	
Общо задължения към персонала:	29	19	0	
Осигурителни задължения	х	До 1 год.	Над 1 год.	
Общо осигурителни задължения:		в хил.лв.	в хил.лв.	
		8	0	
Данъчни задължения	х	До 1 год.	Над 1 год.	
Данък добавена стойност	х	в хил.лв.	в хил.лв.	
Данък върху доходи на физически лица	х	102		
Корпоративен данък	х	4		
Общо данъчни задължения:		27		
		133	0	
Други задължения	х	До 1 год.	Над 1 год.	
Доставчици и клиенти,включ.аванси	х	в хил.лв.	в хил.лв.	
Други задължения:		71		
		93		

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени .

Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Размерът на признатите приходи за отчетния период е 2368хил.лв., разпределени по видове и съставени с

предходния отчетен период , както следва:

Вид приход	01.01-31.01.2020	01.01-31.12.2021	Промяна
Стоки и материали	7хил.лв.	446хил.лв.	+439хил.лв.
Услуги	2332хил.лв.	1806хил.лв.	-526хил.лв.
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0хил.лв.	54хил.лв.	+54хил.лв.
Други приходи, вкл. и финансови	47хил.лв.	62хил.лв./от които 3хил. компенсации по РМС за ел.енергия	+15хил.лв.

РАЗХОДИ

Размерът на признатите разходи за отчетния период е 1839хил.лв., разпределени по видове и съпоставен с предходната година, както следва:

Вид разход	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2021	промяна
Материали	668хил.лева	776хил.лева	+108хил.лева
Външни услуги	862хил.лева	301хил.лева	--561хил.лева
Амортизации	144хил.лева	161хил.лева	+17хил.лева
Възнаграждения	260хил.лева	285хил.лева	+25хил.лева
Осигурителни вноски	52хил.лева	57хил.лева	+5хил.лева
Други разходи / вкл. балансова стойност на продадени активи	34хил.лв.,от които 9хил. отписани активи	233хил.лева, от които 201хил.лева отписани активи	+199хил.лева
Разходи за лихви и други финансови и обезценка на активи	76хил.лв.	26хил.лева	-50хил.лева
Намаление на запасите от незавършено производство	68хил.лв.	0хил.лева	-68хил.лв.

НЕТНИ ПЕЧАЛБИ И ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Счетоводният резултат за периода 01.01-31.12.2021г. е печалба в размер на 529хил.лв.

Балансовата печалба е 476хил.лв.

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Свързани лица - Свързани лица на дружеството към 31.12.2021г са : "Хидро еко ват" ЕООД, "Консорциум пас инженеринг"ЕООД, "Рила строй-7"ЕООД, ЕТ"Лобут-Димитър Лобутов", "Епъл ЕМ" ЕООД, СД "Лобут-Лобутов, КоняРСки и СИЕ", „Севтополис спорт“ ООД, „Лобко строй“ ООД, „Даело“ ООД и „Ти ес България“ ЕООД, „Лобутов инвест“ ЕООД, „Лобутов инвест 1“ ЕООД, „Агева“ ООД, Ти ес България“ ЕООД.

Реализираните сделки със свързаните лица за периода 01.01.2021г.-31.12.2021г. са:

17,5хил.лв. разходи за лихви по заемни средства предоставени от „Хидро еко ват“ ЕООД и 4хил.лв. – разходи за външни услуги от СД „Лобут-Лобутов, КоняРСки и сие“

Приходите са в общ размер на 1087хил.лв., от които 45хил. лв. приходи от лихви и 995хил.лв. приходи от СМР и 47хил.лв. от наем на ДМА.

Поети задбалансови ангажименти:

фирма	Кредитор	Одобрен лимит и поет ангажимент
РИЛА СТРОЙ ЕООД	ОББ ЕАД	100хил.лв. - солидарен длъжник
Физически лица	ПРОКРЕДИТ БАНК	Солидарен длъжник - 340хил.лева
Хидро екот ват ЕООД	ПРОКРЕДИТ БАНК	1700хил.лв. – първи по ред особен залог върху Договор за наем..
Лобутов инвест ЕООД	ПРОКРЕДИТ БАНК	400хил.лв. – солидарен длъжник, 1300хил.лв - солидарен длъжник
Лобутов инвест 1 ЕООД	ПРОКРЕДИТ БАНК	2 500хил.лв. – солидарен длъжник, първа по ред договорна ипотека върху инв.имоти в София и к.к.Боровец. 1630хил.лв - солидарен длъжник 1600хил.лв. - солидарен длъжник

Дата на съставяне
21.03.2022г.

Съставител :

"АКТИВ - СК" ЕООД –
Снежанка Овчарова

Представляващ

Димитър Петров Лобутов

