ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31.12.2014г.
на "Мидалидаре Винеярдс" ЕООД

I.Учредяване и регистрация.

Дружеството "Хепи Фрут БГ" ЕООД е регистрирано в Софийски градски съд, по фирмено дело №8503/2006г. под наименованието „ТД" ООД. През януари 2010 г. дружеството се преименова на „Хепи Фрут БГ" ЕООД с едноличен собственик на капитала „Агро Фама" ЕООД. От 15.06.2010 дружеството се преобразува в „Хепи Фрут БГ" ООД със собственици „Агроеко Пропъртис„ ЕООД и Евгений Едипович Юсупов. От 10.11.2010г. съсобственици на дружеството са „Орион Асет Мениджмънт" ЕООД и Евгений Едипович Юсупов. През месец юли 2011 година едноличен собственик на капитала става Евгений Едипович Юсупов. През 2012 година дружеството променя наименованието си от „Хепи Фрут БГ" ЕООД на „Мидалидаре Винеярдс" ЕООД.

Основният капитал на дружеството е в размер на 5 хил.лв.

Дружеството има предмет на дейност производство и търговия на селскостопанска продукция; производство и търговия с вино и търговия на стоки и услуги в страната и чужбина и всякакви дейности, незабранени от закон.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Ръководството на дружеството на 16.02.2015г.

II.Счетоводна политика

1.База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишният финансов отчет за 2014г. на "Мидалидаре Винеярдс" е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвт с ПМС № 46 от 2005г. и изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007г. в сила от 01.01.2008г.

2.Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

3.Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА!

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България- националния лев. От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември 2014г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута се включват в отчета за приходите и разходите, в момента на възникването им, като се третират като финансови приходи (разходи).

4.Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2014 година, са съпоставими с данните за 2013 година.

5.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет и се базират на най- пълното познаване на текущите събития и действия. Действителните резултати въпреки това, биха могли да се различават от представените оценки и предположения в настоящия финансов отчет.

6. Управление на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на минимални финансови рискове включващи ефектите от промяна на валутните курсове, лихвени проценти по търговски кредити.

6.1. Валутен риск

Основните сделки осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

6.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебания в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изминението на пазарните лихвени проценти.

6.3.Кредитен риск

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Кредитният риск се изразява в риска някои от контрагентите му да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо съгласно приетата политика на дружеството.

6.4.Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативнта ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства, с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

7.1.Нетекущи (дълготрайни) активи

7.1.1.Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

7.1.2.Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени

7.1.3.Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по- ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

7.1.4.Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Амортизационите норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи са прилагат следните срокове на полезен живот:

- Сгради – 25 години;
- Машини и производствено оборудване – 5 - 20 години;
- Компютри и перифирни устройствоа – 2 години
- Транспортни средства – 5-10 години;
- Съоръжения и други – 7 години;

7.1.5. Дълготрайни биологични активи

Дълготрайните биологични активи – овощни градини, лозя и коне се оценяват по цена на придобиване, тъй като ръководството няма информация за тяхната справедлива стойност. Приет е линейния метод на амортизация със срок от 4 до 25 години;

Трайни насаждения до прехвърлянето им в групата на плододаващите се отчитат като разходи за придобиване на дълготрайни материални активи, намалени със селскостопанската продукция, добита преди този период.

7.2.Текущи (краткотрайни) активи

7.2.1.Материални запаси

Материалите са оценени по цена на придобиване, образувана от фактурната цена и разходите за придобиване. При тяхното потребление се оценяват по средно-претеглена цена.

Селскостопанската продукция се оценява при първоначално признаване по справедлива стойност, намалена с предварително начислени разходи при продажба. След първоначалното признаване и в края на отчетния период селскостопанската продукция се оценява съгласно изискванията на СС 2 Стокова-материални запаси.

Останалата продукция се оценява по себестойност. Себестойността е определена от употребените материали, разходите за преработка и други разходи, свързани с произдството на съответната продукция.

Постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт са разпределени на база действителен капацитет на производствените мощности.

Разпределянето на променливите общопроизводствени разходи за всеки производствен продукт се извършва на базата на реалното използване на производствените мощности.

При потребление продукцията се оценява по средно-претеглена себестойност.

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската от двете стойности- покупната или нетната реализуема стойност.

7.2.2. Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014г. и намалени с начислената обезценка за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.

7.2.3. Парични средства.

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2013г.

7.3. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2014г. и са свързани със следващи отчетни периоди.

7.4. Собствен капитал.

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съотвества на актуалната му съдебна регистрация към 31.12.2014г.

7.5. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най- добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриването на текущото задължение към датата на баланса.

7.6. Разходи за данъци върху печалбата.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното и подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2014г. е 10 на сто.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

- Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба).
- Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се *приспаднат* тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят, на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

7.7. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014г.

8. Признаване на приходи и разходи.

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите и разходите са отчитани при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

Приходите във валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите от продажби се признават, както следва:

- Продажба на стоки и материали и дълготрайни активи- при фактуриране и прехвърляне на собствеността на купувача;
- Продажби на услуги - в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- Лихви- текущо пропорционално на времева база;
- Дивиденти - при установяване на правото на получаване.

Правителствени дарения свързани с биологични активи и селскостопанска продукция, предоставени без условие, се признават, като приход в периода на получаването им.

Получените превителствени дарения, свързани с биологочини активи и селскостопанска продукция, предоставени под условие се признават като приход в периода на изпълнение на поставените условия.

9.Промяна в счетоводната политика.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява, като корекция на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация се преизчислява.

III.Пояснителни сведения

1.Дълготрайни материални и нематериални активи.

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА