

П Р И Л О Ж Е Н И Е

ХИДРО ЕКО ВАТ ЕООД /Дружеството/ е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 2006г..Адресът на управление на дружеството е гр.Самоков, ул.Асен Карастоянов 25В .През 2013г. Дружественият капитал е увеличен от едноличният собственик от 5хил.лв. на 1140хил. лв.Управител на дружеството е едноличният собственик Димитър Петров Лобутов. През 2013г. Дружеството е извършило значителна част от инвестиционните проекти по изграждането на МВЕЦ „Роса” с.Мала Църква.

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.

- а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
- б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;
- в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
- г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- д) 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;
- е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

- а)счетоводен баланс;
- б)отчет за приходите и разходите;
- в) приложение

VII. 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 31.12.2013г., дружеството не прижева нематериални активи.

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 31.12.2013г. дружеството притежава следните нетекущи материални активи:

земи - 34хил.лв.,

машини - 4хил.лв.

предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане 2743хил.лв., от които 793хил.лв. платени аванси по Договори за проектиране, доставка и монтаж на оборудване.

Амортизация.

Към 31.12.2013г. Дружеството няма въведени в експлоатация амортизируеми активи и няма начислявани амортизации.

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.

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 31.12.2013г. 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 31.12.2013г. дружеството няма направени инвестиции в асоциирани предприятия

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

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

Материални запаси

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.

Изключение прави отчетността на разходите за гориво. Същите при покупката им се заприходяват като материал и на база изминати километри и установени разходни норми по активи се изписват като текущ разход.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

- а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
- б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Към 31.12.2013г. дружеството няма наличности от материални запаси:

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 31.12.2013г. Вземанията са в размер на 311хил.лв. ,от които 282хил.лв. представляват ДДС за възстановяване и 29хил.лв.-разчети по платени гаранции към ЧЕЗ Разпределение Б-я АД.

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 31.12.2013г. дружеството притежава разполагаеми парични средства общо – 142хил.лв.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Към 31.12.2013г. разходите са в размер на 13хил.лв.- разсрочени такси по управление на банков кредит.

Собствен капитал

Предприятието 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.

Записан капитал							
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове	50	100			11400	100	1140хил. лв.
Обикновенни акции					0		0
Обикновенни поименни акции					0		0
Привилигировани акции					0		0
Общо:	500		0		11400		1140хил. 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.Към банки :		0	0	
ОББ АД	207	1461		Особен залог по реда 303 върху Търговското предприятие на Дружеството, върху бъдещи вземания от ЧЕЗ Електро България АД , бъдещи вземания от МФПЕК, поръчителство от едноличният собственик, договорна

				ипотека върху ПИ и жилищни сгради с търговски обект в гр.Самоков, собственост на едноличният собственик на дружеството.
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :		40	0	
		До 1 год.	Над 1 год.	
Други задължения	x	в хил.лв.	в хил.лв.	
Заеми	x		525	Без обезпечение
Доставчици и клиенти, включ. аванси	x			
Общо други задължения:			525	

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 (не са извършени).
Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).
През 2013г. Дружеството няма реализирани приходи от основна дейност, т.к. същата все още не е отпочната.

Нетни печалби и загуби за периода.

Финансовия резултат за периода 01.01-31.12.2013г. е загуба в размер на 46 хил.лв., която се дължи на разходите за лихви, по ползвани кредити, други фин.разходи и текущи административни разходи.

Други оповестявания-

През 2013г. реализирани сделки със свързаните лица са на стойност 1811 хил. лв., представляващи платени разходи по строителството на МВЕЦ "Роса" на СД „Лобут-АК Лобутов, Конярски и СИЕ“, в което СД едноличният собственик на дружеството е съдружник и управител.

Дата на съставяне
25.02.2014

Съставител : _____

"АКТИВ -СК" ЕООД
Снежанка Овчарова

Представяващ _____

Димитър Петров Лобутов

