

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 2015г. е строителство, вкл.инвестиционно и строително - ремонтни работи.

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.

IV. Съдържание на годишния финансов отчет.

а) счетоводен баланс;

б) отчет за приходите и разходите;

в) отчет за паричния поток;

г) отчет за собствения капитал;

д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;

е) 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 31.12.2015г., дружеството не притежава 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 31.12.2015г. дружеството притежава следните нетекущи материални актива:

земи - 230хил.лв.,

сгради- 71хил.лв.,

машини и оборудване - 154хил.лв.,

съоръжения и други ДМА, вкл.транспортни средства - 141хил.лв.

Амортизация.

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

През 2015г. 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	30	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 31.12.2015г. 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 31.12.2015г 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 31.12.2015г. дружеството няма направени инвестиции в асоциирани предприятия

Други дългосрочни инвестиции

Към 31.12.2015г. Дружеството притежава дългосрочни финансови инвестиции на стойност - 2 304хил.лв.

Съгласно СС - 40 Отчитане на инвестиционни имоти, това 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 31.12.2015г. дружеството има налични материални запаси – горива, дребни строителни материали на обща стойност – 6хил. лева.

Незавършено производство - като такива 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 265хил.лв. са аналитично отразени по обекти и към 31.12.2015г. 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 - 748хил.лв. Към 31.12.2015г. не е извършвана преоценка 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 31.12.2015г. Вземанията от клиенти и доставчици са 245хил.лв., от които 109хил.лв. от свързани лица и 24хил.лв. вземания от разчети по гаранции по предадени строителни обекти.

Към 31.12.2015г. няма просрочени и съответно обезценени вземания, съгласно СС №32.

Като други вземания към 31.12.2015г. са отразени - 1хил.лв. отсрочен данъчен актив, 1хил.лв.вземания по ДДС и 908хил.лв. вземания съгласно сключени Договори за прехвърляне на вземания.

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 31.12.2015г. дружеството притежава парични средства общо - 227хил.лв., от които 215хил.лв. по разплащателна сметка.

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

Към 31.12.2015г. Общия размер на разходите за бъдещи периода на дружеството е 20 хил.лв., включващи - лихви по лизингови договори, осчетоводени съгласно СС №17- Лизинг и разходи за застраховки касаещи период през 2016г.

Провизии и сходни задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за допълнителни пенсии и СС 37"Провизии, условни задължения и условни активи". Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив.

Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декемеври 2014		Движение на отсрочените данъци 2015 г.				31 декемеври 2015	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Обезценка								
Компенсирани отпуски	10хил.лв	1хил.лв.	10хил.лв.	1хил.лв.	10хил.лв	1хил.лв.	10хил.лв.	1хил.лв
Загуба								
Общо активи:	10хил.лв	1хил.лв.	10хил.лв.	1хил.лв.	10хил.лв	1хил.лв.	10хил.лв.	1хил.лв.
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценен резерв							-	-
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	10хил.лв.	1хил.лв.	10хил.лв.	1хил.лв.	10хил.лв.	1хил.лв.	10хил.лв.	1хил.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.

Записан капитал							
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове	1850020	1,00			1850020	1,00	1850020
Обикновенни акции							
Обикновенни поименни акции							
Привилигировани акции							
Общо:	1850020	1,00			1850020	1,00	1850020

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 :	41	89	0	
Уникредит лизинг	41	89		залог на лизингова вещ
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :	135	103	0	
1.Доставени активи и услуги	30			
2.Други - вкл.допълнителни пар.вноски	2	103		
Задължения към персонала	Средно	До 1 год.	Над 1	

	сп.состав	год.	
		в хил.лв.	в хил.лв.
Задължения за неизползван отпуск - общо		9	
Общо задължения към персонала:	56	30	0
Осигурителни задължения	х	До 1 год.	Над 1 год.
		в хил.лв.	в хил.лв.
Общо осигурителни задължения:		12	0
Данъчни задължения	х	До 1 год.	Над 1 год.
		в хил.лв.	в хил.лв.
Данък добавена стойност	х	10	
Данък върху доходи на физически лица	х	6	
Други данъчни задължения	х	51	
Общо данъчни задължения:		67	0
Други задължения	х	До 1 год.	Над 1 год.
		в хил.лв.	в хил.лв.
Гаранции по Договор за наем	х		18
Доставчици и клиенти,включ.аванси	х	100	
Общо други задължения:		100	18

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

Предприятието определя като приходи брутните 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 4 231хил.лв., разпределени по видове и съпоставени с предходния отчетен период , както следва:

Вид приход	01.01-31.01.2014	01.01-31.12.2015	Промяна
Стоки и материали	50 хил.лв.	69 хил.лв.	+19 хил.лв.
Услуги	3 117 хил.лв.	4 064хил.лв.	+947 хил.лв.
Увеличение на запасите от продукция/незавършено строителство	802хил.лв.	0	-802хил.лв.
Други приходи, в това ч.: Приходи от продажба на инвестиционни имоти	31 хил.лв.	81хил.лв.	+50 хил.лв.
Приходи от лихви и др-финансови	14 хил.лв.	0	-14 хил.лв.
Приходи от застрахователни събития	17 хил.лв.	17 хил.лв.	0

РАЗХОДИ

Размерът на признатите разходи за отчетния период е 3 462хил.лв., разпределени по видове и съпоставен с предходната година, както следва:

Вид разход	01.01-31.12.2014	01.01-31.12.2015	промяна
Материали	2433 хил.лева	1057 хил.лева	-926 хил.лева
Външни услуги	643 хил.лева	554 хил.лева	-89 хил.лева
Амортизации	123 хил.лева	193 хил.лева	+70 хил.лева
Възнаграждения	310 хил.лева	405 хил.лева	+95 хил.лева
Осигурителни вноски	58 хил.лева	78 хил.лева	+20 хил.лева
Други разходи/вкл. балансова стойност на продадени активи	166хил.лв.,от които 135хил. отписани активи	175 хил.лева, от които 124 хил.лева отписани активи	+9 хил.лева
Разходи за лихви и други финансови:	17 хил.лв.	13 хил.лева	-4 хил.лева
В това число лихви	2хил.лв.	5 хил.лева	+3 хил.лева
Намаление на запасите от незавършено производство		537 хил.лева	+537 хил.лева

НЕТНИ ПЕЧАЛБИ И ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Счетоводният резултат за периода 01.01-31.12.2015г. е печалба в размер на 768 хил.лв.
Балансовата печалба е 693хил.лв.

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Свързани лица - Свързано лице на дружеството към 31.12.2015г 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", "Уинд актив" ООД, „Хелиус актив“ ООД, „Севтополис спорт“ ООД, „Лобко строй“ ООД“Даело“ ООД.

Реализираните сделки със свързаните лица за периода 01.01.2015г.-31.12.2015г.са с предмет: покупки на дребен инвентар и продажби на строителни услуги. Общата стойност на сделките без начислен ДДС са 1 445хил.лв. - приходи и 37хил.лв. - разходи.

Поети задбалансови ангажименти:

фирма	Кредитор	Размер на кредита/дадено обезпечение
РИЛА СТРОЙ ЕООД	СИБАНК ЕАД	1 350хил.лв.-инвестиционен -солидарен длъжник
РИЛА СТРОЙ ЕООД	СИБАНК ЕАД	585хил.лв.- кредитна линия- солидарен длъжник
Консорциум пас инженеринг ЕООД	УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	2 500хил.лв. -инвестиционен лимит,300хил.лв.-револвиращ лимит- солидарен длъжник и първа по ред договорна ипотека на ПИ и сгради в с.Драгушиново

Дата на съставяне
23.02.2016г.

Съставител:

"АКТИВ -СК" ЕООД
Снежанка Овчарова

Представяващ

Димитър Петров Лобутов