

"ХЕЛИОС - М" ЕООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

НАДЯ БАЛДЖИЕВА



Съставител:

ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

гр. СЕВЛИЕВО, 21 март 2017 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА „ХЕЛИОС - М“ ЕООД
ГР. СЕВЛИЕВО**

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ХЕЛИОС - М“ ЕООД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания,

придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали

дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такава съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

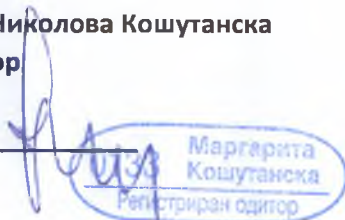
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Д.Е.С. Маргарита Николова Кошутанска
Регистриран одитор

Подпис: _____



гр. София 1330
бул. Възкресение, бл.234, вх. А

Дата: 09.05.2017 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ХЕЛИОС - М" ЕООД
към 31.12.2016 г.

АКТИВ	текуща година	предходна година
РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)
<i>Нетекущи (дълготрайни) активи</i>		
Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, в т.ч.	854	680
земи	738	558
сгради	116	122
Машини,производствено оборудване и апаратура	637	716
Съоръжения и др.	53	19
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	56	62
Общо за група II :	1 600	1 477
Общо за раздел Б :	1 600	1 477
<i>Текущи (краткотрайни) активи</i>		
Материални запаси		
Суровини и материали	3	7
Незавършено производство	314	486
Продукция и стоки	-	335
- продукция	-	335
Общо за група I :	317	828
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	1 040	894
над 1 година	-	84
Вземания,свързани с предоставени заеми,в т.ч.	918	-
над 1 година	913	-
Други вземания, в т.ч.	8	1 021
над 1 година	-	843
Общо за група II :	1 966	1 915
Парични средства, в т.ч.		
- в брой	443	632
- в безсрочни сметки / депозити/	11	43
Общо за група IV :	454	675
Общо за раздел В:	2 737	3 418
СУМА НА АКТИВА	4 337	4 895

ПАСИВ	текуща	предходна
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	година	година
	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)
Собствен капитал		
Записан капитал	5	5
Резерви		
Други резерви	3 920	4 539
Общо за група IV:	3 920	4 539
Текуща печалба (загуба)	388	327
Общо за раздел А:	4 313	4 871
Задължения		
Задължения към доставчици, в т.ч.	3	10
- до 1 година	3	10
Други задължения, в т.ч.	21	14
до 1 година	21	14
- към персонала, в т.ч.	6	5
до 1 година	6	5
- осигурителни задължения, в т.ч.	2	2
до 1 година	2	2
- данъчни задължения, в т.ч.	13	6
до 1 година	13	6
Общо за раздел В, в т.ч.:	24	24
- до 1 година	24	24
СУМА НА ПАСИВА	4 337	4 895

Дата на съставяне:

21.03.2017 г.

Съставител:

ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:

НАДЯ БАЛДЖИЕВА

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ХЕЛИОС - М" ЕООД
към 31.12.2016 г.

	текуща година (хиЛ.ЛВ.)	предходна година (хиЛ.ЛВ.)
РАЗХОДИ		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	507	7
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	1 055	1 327
а/ суровини и материали	878	1 080
б/ външни услуги	177	247
Разходи за персонала, в т.ч.	102	93
а/ разходи за възнаграждения	85	77
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	17	16
- осигуровки, свързани с пенсии	17	16
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	96	88
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материали и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	96	88
- разходи за амортизации	96	88
Други разходи, в т.ч.	622	284
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	238	1
Общо разходи за оперативната дейност	2 382	1 799
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	1	1
Общо финансови разходи	1	1
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	432	364
ОБЩО РАЗХОДИ	2 383	1 800
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	432	364
Разходи за данъци от печалбата	44	37
ПЕЧАЛБА	388	327
ВСИЧКО	2 815	2 164

	текуща година (хиЛ.ЛВ.)	предходна година (хиЛ.ЛВ.)
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	2 231	1 286
Продукция	1 967	1 282
Стоки	239	1
Услуги	25	3
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	242
Други приходи, в т.ч.	548	587
- приходи от финансиране	544	587
Общо приходи от оперативна дейност	2 779	2 115
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	36	49
Общо финансови приходи	36	49
ОБЩО ПРИХОДИ	2 815	2 164
ВСИЧКО	2 815	2 164

Дата на съставяне:
21.03.2017 г.

Съставител:
ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:
НАДЯ БАЛДЖИЕВА

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "ХЕЛИОС - М" ЕООД

за 2016 г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъплен ия	плащания	нетен поток	постъплен ия	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 282	1 619	663	1 869	1 351	518
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	102	(102)	-	92	(92)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	972	(972)	-	1	(1)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	11	(11)	-	18	(18)
Други парични потоци от основна дейност	544	173	371	587	234	353
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2 826	2 877	(51)	2 456	1 696	760
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4	284	(280)	-	576	(576)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	4	284	(280)	-	576	(576)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	585	475	110	271	300	(29)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	585	475	110	271	300	(29)
Г. Изменение на паричните средства през периода	3 415	3 636	(221)	2 727	2 572	155
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	675	-	-	520
Е. Парични средства в края на периода	-	-	454	-	-	675

Дата на съставяне:

21.03.2017 г.

Съставител:

ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:

НАДЯ БАДЖИЕВА

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ХЕЛИОС - М" ЕООД
за 2016 г.

	хил. лв.			
	Записан капитал	Други резерви	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	5	4 539	327	4 871
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	388	388
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:	-	(644)	(327)	(971)
за дивиденди		971		971
4. Други изменения в собствения капитал	-	25	-	25
5. Собствен капитал към края на отчетния период	5	3 920	388	4 313

Дата на съставяне:
21.03.2017 г.

Съставител:
ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:
НАДЯ БАЛДЖИЕВА

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (АМОРТИЗИРНИТЕ) АКТИВИ

на "ХЕМОС-М" ЕООД

към 31.12.2016 г.

Приложение 1

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на текущите активи				Преоценена стойност (4)	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода (9)	Балансова стойност в края на периода(5-10)
	1	2	3	4		6	7	8	9		
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (6+7-8)		
а					5					10	11

I. Нематериални активи

Копиресни, патенти, лицензи, търговски марки, проგრaмни продукти и други подобни права и активи

Общо за група I:

II. Амортирайни материални активи

1. Земни и сгради, в т.ч.:

земни

- сгради

2. Машини, производствено оборудване и апаратура

3. Съоръжения и други

4. Предоставени аванси и амортирайни материални активи в процес на изграждане

Обща сума II:

Общо текущи (амортирайни) активи

3 469	267	49	3 687	3 687	1 992	96	1	2 087	2 087	1 600	56
3 470	267	49	3 688	3 688	1 993	96	1	2 088	2 088	1 600	

Датум:

21.03.2017 г.

Съставител:

ДЕТЕЛИНА ИВАНОВА

Ръководител:

НАДЯ БАЛАЖКОВА



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за оповестяване
на прилаганата счетоводна политика
на „ХЕЛИОС - М“ ЕООД гр. Севлиево,
ЕИК/БУЛСТАТ 107 018 767
за 2016 г.

Настоящото приложение е неразделна част от ГФО за 2016 г на дружеството е изготвен за оповестяване методите, принципите и всички специфични разпоредби на действащата счетоводна политика при организиране отчитането на дейността за 2016 г.

1. Общо представяне

„ХЕЛИОС - М“ ЕООД е еднопично дружество с ограничена отговорност, със седалище в гр. Севлиево, адрес на управление гр. Севлиево 5400, ул. Зелениковец № 9, ЕИК/БУЛСТАТ: 107 018 767 и предмет на дейност по регистрация : *„търговия с ветеринарни медикаменти след надлежно разрешение. Търговия с посевен и посадъчен материал, семена. Търговия с горива и масла след надлежно разрешение. Покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид. Външно търговска дейност, други дейности незабранени от закона“*. За 2016 г. и предходните периоди дружеството произвежда селско стопанска продукция.

Капиталът на дружеството е в размер на 5000 лева, разпределен в 100 дяла по 50 лева номинал всеки един. Основният капитал е внесен изцяло и е притежание на едно физическо лице.

Отчетите на дружеството за 2016 г. са съставени на базата на НСС в сила от 01.01.2016 г. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии.

Информацията от предходни периоди е сравнима с тази от текущия период, без да са правени корекции на информацията за предходните периоди.

Отчетният период, за който се отнасят отчетите е календарна година - от 01.01.2016 г до 31.12.2016 г включително.

През отчетния период не са променяни съдържанието и структурата на формите на ГФО.

В представените отчети няма активи и пасиви, които да са свързани с повече от една статия в баланса.

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика, включително базите за оценяване във финансовите отчети, принципите, изходните предположения, концепциите, правилата, базите и процедурите, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите на текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите и предимство на съдържанието пред формата.

Годишният финансов отчет е изготвен в хил.лв. Основна единица при представяне на отчетната информация е българският лев.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, собствения капитал, приходите и разходите става по метода на историческата цена. В края на отчетния период е извършена проверка, относно нуждата от обезценка на активи и е преценено, че не са налице условия за обезценка на активите.

Валутният курс, използван за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута е централният курс за деня на БНБ, а в края – заключителния към 31.12.2016 г..

Дружеството не притежава финансови активи. По своя статут като еднолично търговско дружество, собствеността на основния капитал е притежание на едно физическо лице. Дружеството не е част от група по смисъла на капитала. Орган на управление е Общото събрание и Управителя на Дружеството.

На едноличния собственик на дружеството не са известни данни за несигурност относно възможността на предприятието да продължи дейността си.

Предприятието няма задължения, които да стават дължими и изискуеми след повече от 5 години.

2. Отчитане на стоково-материални запаси

Стоково – материалните запаси в дружеството са представени от суровини и материали, незавършено селскостопанско производство и готова продукция. Материалите при придобиване се отчитат по доставна цена, включваща покупната такава и разходи за доставка.

При потребление се прилага средно-претеглена цена. При продажба на същите - пазарна цена за приход, а отчетна – за отписване.

Готовата продукция и незавършеното производство се отчитат по себестойност. При отчитането им не се прилага в пълнота СС 41

Отчетените разходи за производство се натрупват в сметката отчитаща същите по видове култури и видове разходи, след което се прехвърлят като готова продукция – по видове производи, количество и себестойност. При продажба на готовата продукция се прилага пазарна цена, а за отразяване отписването – отчетна стойност (себестойност).

3. Дълготрайни активи

При отчитане на дълготрайните активи е възприет стойностен праг на същественост 500 лева, но в случай, когато актива по специфичност е с характеристика на дълготраен такъв и е с цена под определения праг, той се класифицира като дълготраен, като със специално вътрешно разпореждане се определя и конкретността. Всички други доставки на активи, които са под прага на същественост и са с характер на оборотни, се признават за краткотрайни материални активи или се признават за разход.

При придобиване активите се заприходяват по доставна цена и разходи за привеждане на активи в експлоатация. При признаване на последващи разходи, свързани с увеличение на стойността на актива, които водят до удължаване на експлоатационния му срок, се признава нов актив, свързан с наличния (като допълнение) в смисъл за по - правилно начисление на счетоводната и данъчна амортизация, или се увеличава отчетната стойност на наличния, като се променя и амортизационния срок.

При възникнали причини за неползване на активи повече от 12 месеца същите се изваждат от употреба и се преустановява признаването на разходи за амортизиране.

Придобиването на дълготрайни активи в дружеството е на база на необходимост от същите.

На същите при заприходяването се определя: група, експлоатационен срок и се изготвя счетоводен и данъчен амортизационен план.

При ползване в дейността на чужди дълготрайни активи взаимоотношенията се уреждат чрез оперативни лизингови договори с права за извършване на ремонти и подобрения за

сметка на наемателя. Дълготрайните активи се доставят чрез пряка доставка или лизингови договори.

За отчетния период (2016 г.) състоянието на дълготрайните активи в „ХЕЛИОС -М“ ЕООД е както следва:

Група	Мярка	Стойност на придобиване	Коректив амортизация	Балансова стойност
1. Земи	хил.лв.	738	0	738
2. Сгради	хил.лв.	147	31	116
3. Машини и оборудване	хил.лв.	2619	1982	637
4. Съоръжения и други	хил.лв.	127	74	53
5. Разходи за придобиване	хил.лв.	56	-	56
Всичко ДА		3687	2087	1600

4. Отчитане на амортизациите

Приет е линейния метод за амортизиране. Прилагат се фискалните амортизационни норми за разход, а именно:

- Сгради	4%
- Машини	30%
- Автомобили	25%
- Други транспортни средства	10%
- Стопански инвентар	15%
- Компютри	50%
- Други ДА	10%

Към 31.12.2016 г. набраната амортизация е 2088 хил. лв от отчетната стойност на ДМА без земите и е равна на 72% от отчетната стойност на всички активи без земите.

5. Лизинг и инвестиционни имоти

За доставката на дълготрайни активи в определени случаи дружеството поема задължения по финансови лизингови договори.

Цената на лизинга е сбор от стойността на актива и финансовите разходи, като последните се отлагат по определен погасителен план за бъдещо време.

Дружеството заприходява актива по счетоводния си баланс, с цел признаване на текущи разходи, но собствеността се прехвърля

при издължаване на договора. Финансовите разходи се признават в съответствие с погасителния план като лихви. Когато наличните дълготрайни активи са определени за бъдещи продажби или се отдават под наем (оперативен или финансов) същите се класифицират като „инвестиционни имоти“. Тяхното отчитане е съобразено със счетоводната политика за отчитане на дълготрайните активи (придобиване, амортизиране, отписване).

6. Отчети за паричните потоци

Паричните средства се отчитат отделно като приходи и разходи по източници и предназначение. Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой, оценки на валутни разплащания. Постъпленията и плащанията към контрагентите се посочват с включени ДДС, мита и акцизи. За целите на отчитането се изготвя форма „паричен поток“ съгласно СС 7 – по прекия метод.

7. Приходи и разходи

Организираното счетоводно отчитане на разходите е по икономически елементи и по направление в зависимост от специфичностите на дейността. Вътре в отделните икономически елементи (материали, външни услуги и други) е осигурена подробна информация за различните видове. Отделно се отчитат различните видове финансови разходи. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените стоки, дълготрайни активи и материали.

За отчитането на приходите е осигурено отделно отчитане на видовете приходи: от продажба на готова продукция, на стоки, от финансирания, финансови приходи и др.

В частта на приходите отражение имат и промените в незавършеното производство и на готовата продукция.

Разликата между приходите и разходите, регистрирани през текущия период, формират финансовия резултат общо и по източници.

Приходите се признават нетирано, без ДДС. Разходите се признават, когато възникнат или се открият.

8. Доходи на персонала

Счетоводното отчитане на разходите за персонала е организирано като разходи за възнаграждения, данъци и осигуровки.

Начислените разходи за текущи възнаграждения се признават за разход в периода на възникване. В дружеството няма компенсируеми отпуски и не осчетоводява временни разлики за това.

9.Отчитане на финансови инструменти.

За отчитане на разчетните взаимоотношения в счетоводната политика е оповестено използването на финансови инструменти – вземания, задължения и финансови средства.

Вземанията и задълженията се оценяват по стойност на възникване по номинал, с договорен срок за признаване вземането или задължението. При неспазването на определения срок за овъзмездяване следва признаване на текущ разход или приход от лихви.

Периодично и в края на отчетния период се прави подробен преглед на финансовите активи и пасиви. Извършва се оценка при спазване на ЗКПО (има се предвид срока на възникване, срока на уреждане, сигурността за уреждане). Получените разлики от оценката се признават в текущия период за разходи или приходи при спазване на данъчното законодателство.

Финансовите средства в лв се отчитат по номинал, а тези, във валута през годината по текущ валутен курс, а в края на отчетния период по заключителен такъв.

Към 31.12.2016 г. финансовите активи и пасиви на „ХЕЛИОС - М“ ЕООД са представени, както следва:

Вземания	31.12.2016 г.
1.От клиенти и доставчици	1040
2. От други вземания	926
-Вземания по лихви	5
-Вземания, свързани с предоставени заеми	913
Всичко вземания:	1966
Задължения	31.12.2016 г.
1. Към доставчици	3

2. Други задължения	21
Всичко задължения:	24

10. Отчитане на производството на селскостопанска продукция.

Дружеството като селскостопански производител ползва субсидии за декар площ. Субсидиите представляват доплащане и се признават за приход при получаването им. Същите са свързани с ползването и обработваемите дка земеделски земи. При ползването на финансови средства от ДФ „Земеделие“ по различни мерки за доставка на ДА за селскостопанско производство дружеството ползва финансирането за признаване на приход в частта на начислените за периода амортизационни отчисленията на доставените активи.

Стандарт 41, специфичен за отчитане на разходите и приходите на селското стопанство не се прилага в пълнота по отношение на оценката на биологичните активи, поради това, че разходите се натрупват по себестойност, готовата продукция се оценява текущо по себестойност, а се продава по пазарна цена. Не се извършва предварителна и крайна оценка на готовата продукция, каквито са разпоредбите на СС 41. Всички разходи извършени в отчетния период, но отнасящи се до следваща производствена кампания се натрупват и в края на годината остават като коректив за следващия отчетен период. Стойностите на незавършеното производство и готовата продукция оказват влияние върху финансовият резултат за текущия и следващите периоди.

11. Отчитане на основния капитал, видове резерви, финансов резултат и данъчно облагане.

Основният капитал на дружеството, посочен по баланса съответства на този по регистрацията. Същият се представя по брой дялове, номинал и притежание.

Резервите се отчитат по видове и са определени съгласно дружествения договор като резултат от разпределение на финансовия резултат. Същите се използват само по решение на общото събрание.

Финансовият резултат представлява разликата между

разходите и приходите за съответният отчетен период, намалена с дължимите данъци съгласно действащото законодателство. За целите на данъчното облагане, след изготвяне на ГФО се извършва облагане по действащото законодателство, като реализирания счетоводен финансов резултат се увеличава и намалява с непризнатите за данъчни цели разходи и приходи.

Приложимата данъчна ставка за данъка за 2016 г е 10%. Дружеството няма отчетени временни данъчни разлики в увеличение и намаление.

През 2016 г. е взето решение на Общото събрание и са начислени и изплатени дивиденди на собственика на основния капитал в размер на 971 хил.лв.за резултати от предходни периоди.

Бележки към финансовия отчет и оповестяване на основните икономически показатели за 2016 година.

1.Дълготрайни активи - към 31.12.2016 г. по балансова стойност са 1600 хил. лв , а по отчетна 3688 хил. лв

2. Стоково-материални запаси

Група	Мярка	2016 г.	2015 г.	Разлика
1.Суровини и материали	хил. лв.	3	7	-4
2.Незавършено производство	хил. лв.	314	486	-172
3. Продукция	хил. лв.	-	335	-335
Всичко материали запаси	хил. лв	317	828	-511

3.Парични потоци

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в брой:	443	632
Безсрочни сметки /депозити/	11	43
Общо:	454	675

Постъпления	3415	2727
Плащания	3636	2572

4. Доходи на персонала

Към 31.12.2016 г. в „ХЕЛИОС -М“ ЕООД списъчния брой на персонала е 9 души. Средносписъчния брой на персонала за 2016 г. е 9 души, а разходите за персонал през 2016 г. са в размер на 102 хил. лв. (ФРЗ и осигуровки). Средна работна заплата 9444 лв

5. Приходи

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2016 г.	2015 г.	
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
1. От продукция	1967	1282	+685
2. От стоки	239	1	+238
3. От услуги вкл наеми	25	3	+22
Обща сума на нетни приходи:	2231	1286	+945
4. Увеличение на запасите от НП и готова продукция	-	242	-242
Други приходи вкл субсидии	548	587	-39
Други лихви и финансови приходи	36	49	-13
Обща сума на приходите:	2815	2164	+651

6. Разходи

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2016 г.	2015 г.	
1. Разходи за материали и суровини	878	1080	-202
2. Разходи за външни услуги	177	247	-70
3. Разходи за персонала	102	93	+9
4. Разходи за амортизация	96	88	+8
5. Други разходи вкл балансова стойност на продадени ДА	622	284	+338
6. Намаление на НП и готовата продукция	507	7	500

Общо оперативни разходи:	2382	1799	+583
Разходи за лихви и др. финансови разходи	1	1	-
Общо разходи	2383	1800	+583

Финансовият резултат е положителна величина в размер на 388 хил. лева след данъчно облагане. Дружеството няма тенденция за промяна на счетоводната политика и организацията на счетоводното отчитане.

Годишният финансов отчет за 2016 г. на „ХЕЛИОС - М“ ЕООД е изготвен съобразно разработената счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие с НСС, ЗСч, както и всички закони и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

Гл. счетоводител: _____

/Детелина Иванова/

Ръководител: _____

/Надя Балджиева/

