

ВЕСЕЛИНОВО ЕНЕРДЖИ ЕООД

31 Декември

2013

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на „ВЕСЕЛИНОВО ЕНЕРДЖИ“, гр. София

I. Правна форма и предмет на дейност на Веселиново Енерджи ЕООД, гр. София

Веселиново Енерджи ЕООД, ЕИК 200755264, е дружество, надлежно вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 17 юни 2009 година. Седалището на Дружеството е в гр. София, а адресът на управление на дружеството е бул. Драган Цанков № 36, Интерпред, офис 701Б. Дружеството има следния предмет на дейност:

- Инвестиции в енергийни проекти;
- Всякакви други дейности, които не са забранена от закона

Капиталът на дружеството е 6 060 500 лева, разпределен в 606 050 дяла, всеки с номинална стойност от по 10 лева. На 02.12.2011 година в Търговския регистър към Агенция по вписванията е вписан новия едноличен собственик на капитала: Самсунг Си енд Ти Корпорейшън, Република Корея, дружество регистрирано под рег.номер 110111-0002975 със седалище и адрес на управление: Южна Корея, гр. Сеул, 1321-20, Сеочо 2-Донг, Сеочо-Гу.

Дружеството се представлява от управителя Искра Николова Чолакова, ЕГН: 7508191434.

В рамките на отчетната 2013 година дружеството не е разкривало клонове и представителства, както и няма служители, назначени по трудов договор.

Дружеството притежава изграден инвестиционен проект Фотоволтаична Електрическа Централa с мощност 4 MW, наомяща се в УПИ I-86, УПИ I – 84 в м. "До село" в землището на с. Веселиново, община Тунджа, област Ямбол. През декември 2010 година дружеството подписва окончателен договор за присъединяване на електрическа централа към електропреносната мрежа на ЕВН България Електроразпределение АД. През юни 2012 година дружеството има издаден протокол за установяване на годността за ползване на фотоволтаичния парк (Акт Образец № 16) и Разрешение за ползване. На 20.07.2012 година дружеството сключва договор за изкупуване на електрическа енергия с ЕВН България Електроснабдяване АД и започва производството ѝ.

II. Счетоводна политика, прилагана при изготвянето на годишния финансов отчет за 2013 година на Веселиново Енерджи ЕООД

1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Счетоводната политика на дружеството е разработена съгласно изискванията на текущото счетоводно законодателство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия/„НСФОМСП“/. Целта на счетоводната политика е да създаде сигурността, че финансовите отчети представят вярно и достоверно финансовото състояние на дружеството.

2. Счетоводни принципи

Счетоводната отчетност на дружеството се осъществява при спазване на следните основни принципи:

- текущо начисляване – приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, а не когато се получават пари или парични еквиваленти, свързани с тях. По този начин операциите се отразяват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – преценява се способността на дружеството да продължи нормално своята дейност в предвидимо бъдеще; дружеството няма намерение да ликвидира или намали значително своята дейност; не са налице събития и условия, които биха могли да се отразят съществено върху дейността на дружеството;
- предпазливост – отчитане на всички предполагаеми рискове и възможни загуби, с оглед отразяване на по-точен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени по определена сделка или операция, се отразяват в периода, в който се получават изгодите от сделката. Приходите се признават в периода, в който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- предимство на съдържанието пред формата – отчетите трябва да отразяват икономическата същност на събитията и операциите, а не тяхната правна форма;
- запазване на счетоводната политика от предходни периоди – с цел постигане на съпоставимост на финансовите отчети през отделните периоди;
- последователност – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети трябва да се запазва през отделните периоди, освен ако не е настъпила значителна промяна в характера на дейността на дружеството и промяната би довела до по-достоверно представяне на състоянието на дружеството, или в случай, че промяната във финансовите отчети е наложена от нормативен акт;
- същественост – всички съществени статии и суми се представят отделно във финансовите отчети. Несъществените суми с подобен характер се обединяват и не се посочват като отделна статия в отчета;
- компенсиране – компенсиране между активи и пасиви и приходи и разходи не се извършва, освен когато това се изисква или е разрешено от друг счетоводен стандарт. Компенсиране между приходи и разходи се допуска и когато това би отразило по-точно същността на операцията или събитието.

Дружеството осъществява счетоводната си отчетност въз основа на принципа за документалната обоснованост като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – българския лев. От 01 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото 1.95583 лева за 1 евро.

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в хиляди български левове.

При първоначално признаване сделките в чуждестранна валута се записват във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или операцията. Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет паричните средства, активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на Българска народна банка.

4. Сравнителни данни

Годишният финансов отчет на ВЕСЕЛИНОВО ЕНЕРДЖИ ЕООД за 2013 година обхваща календарната година. Представени са сравнителни данни за предходната година.

5. Счетоводни предположения и приблизителни оценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни оценки при изготвянето на годишния финансов отчет и при определянето на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени въз основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове: пазарен риск, включващ валутен риск, ценови риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Ръководството на Дружеството наблюдава всички показатели на риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките.

Кредитен риск

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 дружеството. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо от ръководството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства и може да осигури своевременно погасяване на задълженията си.

Лихвен риск

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

Дружеството не притежава значителни лихвоносни активи и не е изложено на лихвен риск. Полученият заем в дружеството от Самсунг Си енд Ти Дойчланд е с фиксиран лихвен процент. През януари 2012г. дружеството сключва договор за кредит за оборотни средства с банка „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД. Целта на кредита е: кредитна линия за оборотни средства за финансиране на плащания на данък добавена стойност (ДДС), както и съответните такси и комисионни, свързани с плащането на ДДС. Годишната лихва по кредита е плаваща и се определя на 1M SOFIBOR + 3% като лихвените плащания се погасяват ежемесечно. Дружеството следи и поддържа достатъчно ликвидни средства, необходими за обслужване на задълженията по кредитите си.

III. Прилагани счетоводни принципи и правила по отношение на отделните обекти, предмет на дейност на ВЕСЕЛИНОВО ЕНЕРДЖИ ЕООД. Признаване на активи, пасиви, приходи и разходи на дружеството.

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

1.1 Признаване на дълготрайни активи в баланса на ВЕСЕЛИНОВО ЕНЕРДЖИ ЕООД

Дълготрайните активи на дружеството се отчитат съгласно изискванията на НСФОМСП 16.

Дружеството е възприело стойностен праг на същественост от 700 лева, над който активите се признават за дълготрайни активи, в случай че отговарят на критериите за признаване на такива, описани по-долу.

Критериите за признаване на отделен материален актив са в съответствие със стандарт 16 – да е вероятно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди и стойността на актива да може да бъде надеждно оценена. Първоначалната оценка на материален актив е неговата цена на придобиване, която включва покупната му цена, включително всички мита и данъци по прехвърлянето на собствеността върху него, и всички преки разходи по привеждането му в работно състояние. Последващото отчитане на материалните активи се извършва по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценки.

През 2012 година ВЕСЕЛИНОВО ЕНЕРДЖИ ЕООД завършва изграждането на фотоволтаичната централа и с всички натрупани капитализирани разходи по придобиването ѝ завежда дълготраен материален актив – фотоволтаична централа на стойност от 15 456 хил.лева. Централата се състои от:

- Соларни модули – 9 363 хил.лева;
- КТП за връзка с мрежата – 103 хил.лева;
- Инверторни станции – 1 480 хил.лева;
- Стрингови кутии – 252 хил.лева;
- Охранителна система – 401 хил.лева;
- Кабели – 772 хил.лева;
- Метални конструкции – 950 хил.лева;
- Компенсаторни устройства – 26 хил.лева;
- Други разходи и услуги по изграждане – 2 109 хил.лева.

1.2. Последващо оценяване

Последващото отчитане на материалните активи се извършва по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценки.

Балансовите стойности на дълготрайните активи подлежат на периодичен 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, то балансовата стойност се коригира до възстановимата стойност на активите. Възникващите загуби от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като в този случай превишението се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

1.3. Амортизация на дълготрайните активи

Дълготрайните материални активи се амортизират съобразно индивидуално избран модел на амортизация. Използваният метод на амортизация за всеки отделен актив се избира въз основа на очаквания модел на икономическите ползи от него и се прилага последователно през отчетните периоди, освен ако няма промяна в модела на получаваните изгоди от актива. Амортизационните отчисления се признават за разход в отчета за приходите и разходите.

По отношение на придобитите земи дружеството не начислява амортизации.

По отношение на всички активи от категорията на фотоволтаичната централа дружеството прилага линейна амортизация с годишна амортизационна норма от 5 %. Ползният живот на елементите на фотоволтаичната централа е определен на 20 години.

2. Текущи краткотрайни активи

2.1. Материални запаси

Стоково-материалните запаси на ВЕСЕЛИНОВО ЕНЕРДЖИ ЕООД са материални активи под формата на:

- Материали, придобити чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на електрическа енергия – на обща стойност от 35 хил.лева;

Материалните запаси на Дружеството се отчитат съгласно изискванията на НСФОМСП 2.

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси се извършва по тяхната доставна цена, която включва всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Последващото оценяване на наличните материалните запаси към датата на изготвяне на годишния финансов отчет се извършва като се съпоставя доставната им цена с нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. В случай, че отчетната стойност (доставната цена) е по-висока от нетната реализируема стойност, то тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период за наличните на склад материални запаси е направен тест за индикации за обезценка по нетна реализируема стойност. Не са установени индикации за обезценка и такава не е извършена.

Отписването на материалните запаси се извършва по препоръчителния подход, а именно по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни производствени партии. Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се използва един от следните методи:

- Първа входяща – първа изходяща - материалите, които са закупени първи, се изписват първи при влагане в производството и при други намаления;
- Средно претеглена стойност - тя се определя за всяка единица стоково-материален запас от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси.

2.2. Текущи вземания

Търговските и други текущи вземания са тези, които дружеството очаква да реализира/уреди в рамките на 12 месеца от датата на баланса. Те се оценяват според справедливата стойност на подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. В баланса на дружеството те се посочват, намалени с начислените обезценки за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.

Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват по заключителния курс на БНБ към края на годината.

2.3 Парични средства

Паричните средства в левове на дружеството се отчитат по тяхната номинална стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в съответната валута по курса на придобиването им. В края на отчетната година средствата, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват по централния курс на Българска народна банка за последния работен ден на 2013 година. Разликите от преоценката се отразяват като текущи финансови приходи и текущи финансови разходи.

Заключителните курсове на БНБ, използвани при валутната преоценка към края на годината, са:

1 EUR = 1.95583 BGN

3. Дългосрочни и краткосрочни задължения

Задълженията на ВЕСЕЛИНОВО ЕНЕРДЖИ ЕООД се определят като краткосрочни и дългосрочни според периода от датата на баланса, в който дружеството очаква да ги уреди – до една година и над една година. Те се оценяват според справедливата стойност на подлежащото на плащане възнаграждение под формата на парични средства.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват по заключителния курс на БНБ към края на годината.

През януари 2012 г. дружеството сключва договор за кредит за оборотни средства с банка „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД. Целта на кредита е: кредитна линия за оборотни средства за финансиране на плащания на данък добавена стойност (ДДС) на Кредитополучателя (ВЕСЕЛИНОВО ЕНЕРДЖИ ЕООД), както и съответните такси и комисионни, свързани с плащането на ДДС. Краен срок за погасяване на главницата по заема е 10.01.2014 г. По договора за кредит има учреден особен залог по реда на ЗОЗ върху съвкупност от вземания по сметка, разкрита в банката и особен залог по реда на ЗОЗ върху оборудване (соларни панели). Лихвените плащания се извършват ежемесечно при годишна лихва от 1M SOFIBOR + 3%. Към края на отчетната 2013 година заемът е изцяло погасен като общо начислените и платени лихви по него през годината възлизат на 1 хил. лева.

През 2012 г. дружеството сключва договор за финансова помощ със Самсунг Си енд Ти Дойчланд ГмбХ за периода от 26.10.2012 г. до 25.10.2014 г. общо в размер на 4 820 000 евро. Лихвените плащания по договора се изчисляват при годишна фиксирана лихва от 3% и са дължими на 30-ти април и 30-ти октомври 2013 г. и 30-ти април и 25-ти октомври 2014 г. Начислените лихви по кредита за 2013 година възлизат на 286 хил. лева.

4. Собствен капитал

Капиталът на дружеството е 6 060 500 лева, разпределен в 606 050 дяла, всеки с номинална стойност от по 10 лева. На 02.12.2011 година в Търговския регистър към Агенция по вписванията е вписан новия едноличен

собственик на капитала: Самсунг Си енд Ти Корпорейшън, Република Корея, дружество регистрирано под рег.номер 110111-0002975 със седалище и адрес на управление: Южна Корея, гр. Сеул, 1321-20, Сеочо 2-Донг, Сеочо-Гу.

През 2013 година Дружеството е реализирало нетна счетоводна печалба в размер на 689 хил.лева.

5. Данъци от печалбата

Дружеството признава разход за текущ данък от печалбата според сумата на дължимия данък по отношение на данъчната печалба за периода. Разходът за текущ данък се признава по данъчната ставка, която се прилага към датата на финансовия отчет. За 2013 година ставката на корпоративния данък е 10%.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се признават върху сумите, произтичащи от разликите между балансовата стойност и данъчната основа на даден актив и/или пасив. Активи по отсрочени данъци се признават само, когато съществува достатъчна вероятност дружеството да реализира бъдещи данъчни печалби, срещу които да може да приспадне възникналите временни разлики. Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават по данъчните ставки за периодите, в които се очаква да се реализира обратно възникналата временна разлика.

През 2013 година дружеството е реализирало счетоводна печалба от 783 хил.лева и е начислило разход за данък в размер на 94 хил.лева. През 2013 година дружеството не е начислявало активи по отсрочени данъци.

6. Свързани лица

За целите на изготвянето на настоящия финансов отчет като свързани лица се считат:

- „Самсунг Си енд Ти Корпорейшън” Корея – едноличен собственик на капитала на ВЕСЕЛИНОВО ЕНЕРДЖИ БООД;
- „Самсунг Си енд Ти Дойчланд” – дъщерно дружество, собственост на „Самсунг Си енд Ти Корпорейшън” Корея;
- Искра Николова Чолакова – Управител на дружеството;

Информация относно вида на взаимоотношенията и неуредените салда по повод на сделки със свързани лица е представена в т. 6, 8 и 9 от приложените бележки към финансовия отчет.

7. Приходи

Приходите на дружеството се признават според сумата на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходи се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода от сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършването и признаването на разходите, свързани с нея. Приходите от продажба на електрическа енергия се признават ежемесечно въз основа на отчетеното производство на фотоволтаичната централа за съответния месец.

8. Разходи

Разходите на дружеството се признават според принципа за текущо начисляване, т.е. признават се за периода, за който се отнасят, и в който се черпят икономическите изгоди, свързани с тях. Разходите, свързани с

произведената електрическа енергия, се признават като текущи разходи в съответния месец, в който са били необходими за производството ѝ.

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат възникнали през текущия отчетен период разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

9. Събития след датата на баланса

Не съществуват други значими събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху изготвянето на настоящия финансов отчет.

10. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на ВЕСЕЛИНОВО ЕНЕРДЖИ ЕООД към 31.12.2013 година е одобрен и приет с решение на едноличния собственик на капитала от година.

Управител:

Искра Чолакова



гр. София

Съставител:

Ирина Друмева

