Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е тяхната цена на придобиване.

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.
-

2.3. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в Отчета за приходите и разходите и се състоят от:

- лихвени приходи и разходи;
- банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции;
- курсови разлики от валутни операции.
-

2.4. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи на „Ел Би Енерджи" ЕООД се отчитат и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставка/продажба на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи се извършва по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, необходими за въвеждане на актива в работно състояние.

Земята не се амортизира.

2.5. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности в каса и по разплащателни сметки в банки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно с включен ДДС (20 %);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към парчните потоци от

оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.6. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (номинал/цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

3. Бележки към финансовия отчет

3.1 Дългосрочни инвестиции и правителствени дарения.

През 2011 година, Държавен фонд „Земеделие" одобри Проекта на „Ел Би Енерджи" ЕООД за изграждане на Фотоволтаична система за производство на електроенергия от слънчева радиация. Фондът предоставя безвъзмездна финансова помощ, представляваща 70% от одобрените и реално извършени разходи, свързани с осъществяването му.

- общият размер на инвестицията е 558 626,34 лева
- размер на финансовата помощ – 391 166 лева
- 50% авансовото плащане – 195 583 лева
- срок на завършване на инвестицията – 24 месеца от датата на подписване на Договора за отпускане на финансова помощ с ДФЗ /20.09.2011 година/.
- окончателно плащане – след приключване строежа на съоражението.

През 2012 година, беше приключен строежа на Фотоволтаична система за производство на електроенергия от слънчева радиация и пуснат в експлоатация.Държавен фонд „Земеделие" направи окончателното плащане по одобрения Проект в размер на 187 600,20 лева. Тази дългосрочна инвестиция беше отразена в счетоводството на фирмата като Съоръжение със стойност 561044,80 лева: от тях 383 182,20 лева -като Дарение от ДФЗ, а останалата сума – 177 862,60 лв -като самоучастие на фирмата.

3.2.Приходи от дейността и финансови приходи:

През 2012 финансова година дружеството има следните приходи:

Приходи от продажба на електроенергия – 31021,76 лева

Признат приход от финансиране –8940,92 лева

Приход от продажба на отпадък – 99 лв

Ообщо приходи от оперативна дейност: 40061,68 лева.

Финансов приход в размер на 1819,87 лв от начислени лихви по банкови сметки и депозити.

През месец септември на същата година предприятието получи и оикончателното плащане плащане в размер на 187 600,20 лева от ДФЗ .

Тази сума е осчетоводена като приход за бъдещи периоди от финасиране. Условията за неговото признаване възниква на датата на отчитане на разхода, съгл. чл.4 ал.1 т.4 от Закона за счетоводството. При придобиване на активи, прихода от усвоените финансирания възниква в периода, когато започне начисляване на амортизации и е в размер на амортизационните отчисления.Съгласно СС20 т.32 е отчетен приход от финансиране в размер на 8940,92 лв. Така приходите за бъдещи периоди остават 374241,28 лева.

3.3.Разходи от дейността

Разходите за оперативна дейност са в размер на 32 601,46 лева- за външни услуги,за персонал,за амортизация и други разходи. Отчетени са и финансови разходи – 27 641,80 лева , като основната част от тях – 22 087,43 са за лихви по обслужване на Банковия кредит и заем, описани в т.3.8.Останалата част са 5554,37 лева – за такси и комисионни при обслужване от Банката.

. Към 31.12.2012 година не са платени следните отчетени разходи : лихви по предоставен заем /от ХЕРОС ООД/ в размер на 3 243,21 лева /333,33 лв по Дългосрочен заем и 2909,88 лева по краткосрочен/. Отчетени са и разходи, отнасящи се за финансовия период, но фактуриране и платен през 2013 година – 700,53 лв /за достъп ВЕИ и такса гаранция за месец декември 2012 година/.

Дружеството е направи през месец септември на финансовата година и дарение в полза на Българската Фотоволтаична Асоциация в размер на 66 лева.

През 2012 година е назначен Борислав Миленов Герасимов по Договор за управление и контрол от 01 февруари 2012 год.

3.4.Ефекти от промените на валутните курсове

Няма извършени финансови операции във валута.

3.5.Данъци от печалба

Основни компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините са:

Година	2008	2009	2010	2011	2012
Счет. загуба	1622,52 лв	422,08лв	1129,03лв	8669,77лв	18361,71
Данъчна загуба	1622,52лв	422,08лв	1129,03лв	7670,77лв	18015,00

Общо натрупана счетоводна загуба през годините – 30205,11 лева и данъчна загуба – 28859,40 лева.

3.6.Нетекущи (дълготрайни) активи

Измененията на дълготрайните активи са представени в справка, съгласно Приложение № 5 към СС №1.

През отчетната 2012 година са направени допълнително разходи за придобиване на ДМА – фотоволтаична система за производство на ел.енергия в размер на 436 048.88 лева.Така натрупаните разходи по

построяването й стават – 562 012,19 лева. На тази стойност е осчетоводен и ДМА като Съоражение с годишна норма на амортизация 4%.Амортизация е начислена за 7 месеца .

3.7.Текущи вземания и текущи задължения

Година	31.12.2011	31.12.2012
Вземания от клиенти – ЕНЕРГО ПРО ПРОДАЖБИ	0	2001,83 лв
ДДС за възстановяване	23 710,77лв	0
Задължение към доставчик	0	20,08 лв
Задължение за внасяне на ДДС	0	111,61 лв
Задължение за лихва по заем от ХЕРОС ООД	0	333,33 лв
Договор за послужване	10 000 лв	52909,88 лв 50 000 лв главница и 2909,88 лв-лихва

Част от задълженията и вземанията са изчистени до датата на съставяне на отчета.

3.8.Пари и парични еквиваленти.

През месец ноември 2011 година, в съответствие с Правилата на Първа Инвестиционна Банка за кредитиране и на основание на Договора за рефинансиране със средства на Държавен фонд „Земеделие" за предоставяне на кредити на лица с одобрени проекти и сключени договори за отпускане на финансова помощ по мерки от „Програма за развитие на селските райони", Дружеството сключи договор за банков кредит за 300 000 лева. Първата вноска от 100 000 лева постъпи по банковата сметка на 14.12.2011 година. Втората вноска от 200 000 лева беше преведена на 02 февруари 2012 година.

През месец ноември 2011 година, ДФЗ приведе и авансовата вноска от финансовата помощ – 195 582,00 лева.През месец септември на 2012 година предприятието получи и окончателното плащане- 187 600,20 лева.

Получен е дългосрочен заем от ХЕРОС ООД в размер на 40 000 лева и краткосрочен в размер на 50 000 лева към 31.12.2012 година

Едноличният собственик е внесъл във фирмата допълнително 12 500 лева , съгласно чл.134/1/ от ТЗ.

Наличните парични средства към 31 декември са:

Година	31.12.2011	31.12.2012
Парични средства в брой	8023,55 лв	253,28 лв
Парични средства в банка	184889,47 лв	2008,65 лв

3.09.Дългосрочни задължения:

Включват направените от едноличния собственик допълнителни парични вноски – още 30 000 лв за текущи нужди , задължение по предоставения първи транш от Банката по Инвестиционния кредит и задължение към предоставен заем от ХЕРОС ООД:

Година	Салдо към 31.12.2011	Салдо към 31.12.2011	Срок
Вноски по чл.134 (1) отТЗ на едноличния собственик	54 270лв	66 500 лв	02.05.2016
Инвестиционен кредит от ПИБ	100 000 лева	53 858,24 лв	15.11.2014
ХЕРОС ООД	0	40 000 лв	21.11.2014

3.10. Свързани лица.

-Едноличният собственик на капитала на Дружеството – Борислав Миленов Герасимов, участва в органите на управление на Дружество с ограничена отговорност –„ХЕРОС" с ЕИК 117015716 с основна дейност – производство на облекла.
-Фирма „ХЕРОС" ООД е предоставила краткосрочен и дългосрочен заем на „Ел Би Енерджи" ЕООД в размер на 90000 лева, с годишна лихва 10,22 %.
- Фирма „ХЕРОС" ООД е страна по Договора с ПИБ за инвестиционния кредит, като съдлъжник. Част от обезпеченията по кредита е договорната ипотека върху недвижим имот, представляващ УПИ с площ 1685 кв.м., заедно с построена върху него сграда „Шивашки цех", собственост на същата фирма.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Управител:
/Борислав Герасимов/

ЕЛ БИ ЕНЕРДЖИ ЕООД
LB energy