

Приложение

към годишния финансов отчет за 2016 година

на АТОЛОВО СОЛАР ЕООД

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

АТОЛОВО СОЛАР ЕООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр.София,ул."Майор Първан Тошев" № 26,ап.1 , основано през 2009. г.и е вписано в Търговския регистър с ЕИК: 200759056.

Основният капитал е 5 х.лв , като към 30.09.2016 г собственик на капитала е „Делектра-С“ ООД на 100%.

2. Капитал и собственици

Основният капитал е 5 х.лв , като към 30.09.2016 г собственик на капитала е „Делектра-С“ ООД . Представляващ дружеството /управител / е Иван Георгиев Денков

3. Ръководство

Представляващ дружеството /управител / е Иван Георгиев Денков

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Дружеството е създадено през 2009 г с цел разработването и внедряването на фотоволтаични проекти на територията на България с цел продажбата им, както и консултантски дейности, свързани с разработка на фотоволтаични централи.

III.Счетоводната политика, която е прилагана при съставянето на финансовия отчет за 2016

1. База за изготвяне на годишния финасов отчет

Счетоводната политика на дружеството е в съответствие с:

а) принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия;

б) изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, доколкото тези изисквания не са в противоречие с нормативните актове на Европейския съюз в областта на счетоводството;

в) вътрешните актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност / индивидуален сметкоплан/

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

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

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2016г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR: 1.95583

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Общи положения

1.1. Счетоводната политика на „Атолово Солар” ЕОД е разработена в

изпълнение на СС 1 - "Представяне на финансови отчети".

1.2. С тази счетоводна политика се цели обработената счетоводна информация и изготвените счетоводни отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние, отчетеният финансов резултат, промени в паричните потоци и в собствения капитал, както и да се осигури спазване на принципите и изискванията на Закона за счетоводството, Националните Счетоводни Стандарти и други нормативни актове.

2. Обща счетоводна политика

2.1. Годишните финансови отчети се съставят, съгласно събраната и обработена счетоводна информация от първичните и главни счетоводни регистри към 31 декември на съответната година. те се разработват в съответствие със Закона за счетоводството в лева и се обобщават в хил. лева при съблюдаване на основните принципи, залегнали в чл. 26, ал.1 от Закона за счетоводството, а именно:

- съпоставимост между приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- текущо начисляване;
- документална обоснованост;

-постоянство - запазване , при възможност на прилаганата в предшестващия период счетоводна политика, а когато се налага промяна, същата да бъде обоснована и аргументирана.

2.2. Прилагайки принципа на документална обоснованост в края на финансовата година разходи и доставки, касаещи текущия период и документиращи в следващия отчетен период се включват в счетоводния отчет в периода, за който се отнасят.

2.3. Данните от предходни години се посочват в счетоводния отчет съгласно НСС по начина, по който са били в отчета от предходната година, с изключение на статиите, за които се изисква трансформация, според разпоредбите на НСС.

3. Счетоводна политика при отчитането на ДМА

3.1. Дълготрайните материални активи са всичките придобити и притежавани които отговарят на изискванията на СС 16.

3.2. Праг на същественост - 700 лв.

3.3 Историческа цена

Историческата цена на ДМА е цената на придобиване или преоценената стойност. Цената на придобиване включва покупната цена и преките разходи за привеждане на актива в подходящ за ползването му вид..

Преоценките се осъществяват при спазване на следните изисквания:

- на земи, сгради и терени – по справедливата /пазарната/ стойност, определена от лицензиран оценител;

II - на останалите дълготрайни активи – по пазарната им стойност получена в резултат от оценка на независим оценител, а когато липсва надеждна информация за пазарната им стойност, поради специфичния характер на активите, те се оценяват по амортизираната им възстановима стойност.

3.4 Амортизация на ДМА

За всички дълготрайни материални активи се прилага линейния метод на амортизация, който е изработен на база остатъчния срок на тяхното практическо използване, а за новопридобитите активи, очаквания срок на използване, определен от комисията по приемане на актива в употреба. При модернизация и реконструкция се увеличава отчетната стойност на съответния актив и за него се преразглежда амортизационния му план или се създава нов актив в допълнение на съществуващия с начален амортизационен план.

3.7. Обезценка на ДМА

Когато балансовата стойност /преносната/ на актива превишава възстановимата му стойност се прилагат правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Обезценка на активи се извършва в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет.

4. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са всички установими нефинансови активи, придобити и притежавани от дружеството.

При придобиването на нематериални активи от други групи се спазват разпоредбите на СС 38.

5. Финансови инструменти

5.1. Финансовите активи се признават с счетоводния баланс, когато предприятието стане страна в договорните условия на инструмента и отговарят на характеристиките посочени в СС 32 – Финансови инструменти и СС 39 – Финансови инструменти: признаване и оценяване.

При първоначалното придобиване финансовите активи се оценяват по себестойност, която включва справедливата стойност на активите и разходите, пряко свързани със сделката.

Покупката на финансов актив се признава в баланса, като се използва методът – дата на търгуване или дата на уреждане.

5.2. Последващо оценяване

След първоначалното оценяване към датата на съставяне на баланса финансовите активи се оценяват както следва: по реда на т.6.1 от СС 32 – Финансови инструменти.

6. ТЕКУЩИ АКТИВИ

6.1. ОБЩА ХАРАКТЕРИСТИКА

Текущите активи се подразделят на четири основни групи:

- материални запаси – суровини и материали, незавършено производство, продукция и стоки и предоставени аванси;
- вземания, в т.ч.: от клиенти и доставчици; вземания от предприятия в група, вземане от асоциирани и смесени предприятия, други вземания;
- инвестиции – акции и дялове в предприятия от група, изкупени собствени акции с отделно посочване на номиналната им стойност и други инвестиции;
- парични средства – в брой и безсрочни сметки /депозити/;

6.2 Отчитане на материалните запаси

При придобиване материалите се оценяват по историческа цена, която представлява цената на придобиване, включваща всички разходи по закупуването и доставката. Заприходяването на материалите по МОЛ се извършва по второ копие на складова разписка, изготвено и подписано от материално-отговорното лице.

При потребление материалите се отписват по средна претеглена цена, а при продажба се отписват по историческа цена.

6.3 Вземания

Тук се отчитат вземанията от клиенти, от доставчици по аванси, от клиенти по търговски кредити, намалени с обезценката на тези вземания. В края на всяка отчетна година се прави инвентаризация на вземанията по продажби. Вземанията по продажби в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец и в края на годината по заключителния курс на БНБ.

При просрочени вземания (независимо от техния произход) счетоводния отдел изпраща три поредни писма с покана за погасяване. След третото писмо, в което се посочва седемдневен срок за плащане и предупреждение, че ще се предприемат съдебни мерки, счетоводството предоставя наличната документация за завеждане на дело.

Инвестиции – акции и дялове в предприятия от група, изкупени собствени акции с отделно посочване на номиналната им стойност и други инвестиции;

Като парични средства дружествата отчитат наличностите си по: каса, разплащателни сметки, краткосрочни депозити в търговски банки, други подобни финансови активи.

Валутните разходи се отчитат по отчетен курс. Придобиването на валутата се отчита по цена на придобиване. В края на всеки месец се извършва преоценка на остатъците по валутните сметки по курс на БНБ за последния ден от месеца.

7. Разходи за бъдещи периоди

В тази група разходи могат да се осчетоводяват всички парични потоци като разход, които имат значение за формиране на финансов резултат в следващ отчетен период.

8. Собствен капитал

Финансовият резултат се разпределя съгласно решение за приемане на ГФО от собственика на капитала.

Резервът от последващи оценки на дълготрайни, краткотрайни и финансови активи се отразява по сметка „Резерв от последващи оценки“ по партиди.

9. Задължения по заеми

Задълженията по заеми със срок на погасяване до 12 месеца след датата на сключване на заема се отчитат като краткосрочни, а като дългосрочни – всички останали.

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

10. Задължения за данъци

В края на отчетната година, при изготвяне на финансовия отчет се извършва данъчно облагане на финансовия резултат след прилагане на ЗКПО, изготвя се данъчна декларация и се начисляват "Данък печалба" и за финансовия резултат, както и за постоянните и временни данъчни разлики.

Разходите за данъци при източника се осчетоводяват като разходи по дейността.

11. Счетоводна политика по отношение отчитане на задължения

За отчитане на задълженията към доставчици се използват определени сметки от индивидуалния сметкоплан. Осигурено е аналитично отчитане по контрагенти, възникване на задължението и стойност. Не се допуска отделно отчитане на задължението и неговото покриване.

Задълженията към персонала, ДОО, здравното осигуряване, ДОД, свързани с трудовите възнаграждения и други, случайно възникнали задължения е организирано на принципа на партидното отчитане. На кратки периоди се извършва анализ на тези задължения.

12. Отчитане на разходи

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи:

13. Приходи

Приходите на дружеството обхващат, както приходите от обичайна дейност така и приходи от случайни или нехарактерни за основна дейност.

Признаването на приходи става при спазване правилата, регламентирани в СС 18 "Приходи",

V. Описание и анализ на информацията, посочена в:

1. БАЛАНС

В баланса съществено е намаляване на актива от 22292 х.лв на 12653 х.лв.

Това се дължи на реструктуриране и акредита от ОББ към Алианц банк АД.

През 2016 г е извършена преквалификация на ДМА, но общия размер не е променен.

Амортизационната политика на нетекущите активи е както следва:

Сгради 25 г

Машини

Съоръжения

Прилагаме отделна справка да движението на ДМА през 2016 г.

През 2016 г е предоставена заем в размер на 3273 х.лв на собственика на капитала /свързано лице/ при пазарни условия.

В пасива има значително намаляване на паричните средства поради посочената по горе причина.

Другите задължения са текущи и не представляват значителна стойност.

Собствения капитал на дружеството е намалял поради изплатените дивиденди на собственика.в размер на 1745 х.лв

2. Отчет за приходите и разходите.

Няма съществена промяна , въпреки въвеждавето на пазарни цени и лимити през 2016 г. Произведената ел.енергия е за 2900 х.лв спрямо 2920х.лв през 2015г.

Останалите приходи и разходи са съотносими , с изключение на получените през 2016 г финасови приходи от заем към собственика посочен по-горе.в размер на 129 х.лв и заплатените лихви по банкови заеми в размер на 700 х.лв срещу 444 х.лв за 2015 г. Това се дължи на реструктуриране на заема към Алианц Банк АД.

Увеличението е компенсирано от намалението на разходите за външни услуги и получените лихви по предоставени заеми.

Печалбата се запазва в същия размер.

3.

4. Отчет за паричните потоци

Има значителна разлика поради реструктуриране на заема.

4.Отчет за движението на собствения капитал

Собствения капитал е намален с 537 х.лв, поради изплатените в повече, спрямо 2015 г дивиденди към собствениците.

5.Няма условни задължения , гаранции или непредвидени разходи, които не са включени в баланса;

6.Няма предоставените аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление,

7. Няма суми на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години

8. Няма задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения, с описание на естеството и формата на обезпечението; и)

9.Средносписъчният брой на персонала през отчетния период -2

10. За извършване на задължителен одит ,съгласно чл.100 н от ЗППЦК е избрано одиторско дружество „Нинов и Турмачки-Одит и консултинг „ ООД (с рег. №051 от регистъра при ИДЕС и по чл. 20 от Закона за независимия

финансов одит) при ИДЕС. Хонорар по договора е 3000 лв без ДДС.

VI. Сделки със свързани лица

Освен посочения по-горе заем към собственика на капитала в размер на 3273 х.лв има и сделки :

- вземания на лихви от Делектра С –собственик на капитала-129 х.лв
- задължения към Делектра С за дивиденти – 75 х.лв

- към Делектра ЕООД/ акционер в Делектра С/

Аванс по договор за ремонти -50 х.лв

Задължения по фактури -19 х.лв

Извършени са и сделки за 2016 г за ремонти в размер на 43 х.лв

VII. Събития, които са настъпили след датата на финансовия отчет съгласно изискванията на СС 24

Годишният финансов отчет на дружеството отразява събитията настъпили през 2016г. и е съставен към 31.12.2016г. Изготвянето му е приключило на 28.02.2017г. След тази дата не следват коригиращи събития.

Дата: 28.02.2017

Съставител:



Управител:

