

МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА

„ЕКО БИЛД ПРОДЖЕКТ“ООД

за периода 01.10.2016- 31.12.2016г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружество с ограничена отговорност „ЕКО БИЛД ПРОДЖЕКТ“ ООД е записано в Регистър БУЛСТАТ с Единен идентификационен код:203138236. Дружеството „ЕКО БИЛД ПРОДЖЕКТ“ ООД е със седалище и адрес на управление - Република България, гр.Пловдив,ул.Нестор Абаджиев №37.

II. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал е на стойност 1000лв., разделен на 100дяла по 10лв. всеки, разпределен между Елица Анастасова Миладинова - 50%/50дяла и Магдалена Георгиева Маркова - 50%/50дяла.
Капиталът е внесен изцяло.

III. ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

Органите на управление на дружеството „ЕКО БИЛД ПРОДЖЕКТ“ООД са:
Общо събрание на съдружниците и Управител

Дружеството „ЕКО БИЛД ПРОДЖЕКТ“ ООД се представлява от:

Управител- Елица Атанасова Миладинова, ЕГН: 8407033793

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Основната дейност на „ЕКО БИЛД ПРОДЖЕКТ“ ООД е изграждане, поддръжка и експлоатация на енергийни обекти за производство на ел.енергия от възобновяеми източници. През 2015г. Дружеството изгражда електроцентраля в землището на гр.Ямбол за производство на ел.енергия от възобновяеми източници.

Дружеството има получени заеми към 31.12.2016г. със салда както следва:

1. Заем от Белла България АД – 870 хил.лв.
2. Заем от Еко Етропол АД – 13 хил.лв.
3. Заем от Ви Ен ООД – 108 хил.лв.
4. Инвестиционен кредит от ПИБ АД-6 883 хил.лв
5. Димитриос Винтзилеос-1 694 хил.лв
6. Жорж Веселинов-1 694 хил.лв

Дружеството има предоставени заеми към 30.06.2016г със салда както следва:

1. Заем на Стар Клийнинг ЕООД - 145 хил.лв.
2. Заем на Д Франчайз Ко България АД – 402 хил.лв.
3. Заем на Еко Билд Груп ООД – 2 хил.лв.
4. Заем на Делтън ООД – 1 978 хил.лв.
5. Заем на Грийн Форест Проджект АД – 263 хил.лв.
6. Заем на Еко Етропол АД – 10 хил.лв.
7. Заем на Тракия Енерджи 2000 АД – 343 хил.лв.

Ръководството счита че дружеството има подходящ ресурс да продължи развитието си. По тази причина Ръководството приема за подходящ принципа на действащото предприятие при изготвяне на Междинните финансови отчети към 31.12.2016 г.

V. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство Ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка календарна година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансово състояние на Дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Счетоводната политика на „ЕКО БИЛД ПРОДЖЕКТ“ ООД е определена при спазване на изискванията на Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансово отчитане и съобразена с действащата нормативна уредба за страната през отчетния период.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика, и че при изготвянето на междинният финансов отчет към 31.12.2016г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за изготвянето и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

VI. ОСНОВНИ РИСКОВЕ

Капиталов риск- дружеството управлява капитала с цел да осигури осъществяването на дейността си като действащо предприятие и да максимизира възвращаемостта на съдружниците, чрез оптимизиране на отношението на дълг към капитал.

Към 31.12.2016 собственият капитал на „ЕКО БИЛД ПРОДЖЕКТ“ ООД е в размер на (-5)хил.лв., в т.ч. основен капитал -внесен 1хил.лв,не разпределена печалба 64 хил.лв и текуща загуба (-70) хил.лв.

Кредитен риск- кредитният риск е рискът насрещната страна да не изплати договорените си задължения. Поради естеството на финансовите активи и отсъствието на концентрация на кредитен риск по отделни партньори, ръководството счита,че е изложено на незначителен риск, без потенциал той да повлияе съществено на резултатите.

Ликвиден риск- ликвидният риск възниква от времето разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към Дружеството в стандартните срокове. Поради естеството на финансовите активи и пасиви Ръководството счита, че Дружеството е изложено на незначителен ликвиден риск.

Валутен риск- Дружеството е изложено на незначителен валутен риск. Приходите и разходите не се генерират във валути, различни от българския лев . Поради това ръководството на Дружеството счита, че ефектът от възможната промяна на валутните курсове не би повлиял съществено на печалбата и загубата.

Лихвен риск- Финансовите пасиви, които излагат дружеството на лихвен риск, са получените инвестиционни и оборотни заеми. Към датата на изготвяне на този финансов отчет ръководството е предоговорило лихвените проценти в резултат от променената икономическа обстановка през отчетната година. Ръководството на дружеството има основания да счита, че след извършеното предоговаряне не са налице допълнителни финансови рискове по отношение на дейността, в резултат на използваните кредити.

VII. СЪБИТИЯ,НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА.

След датата на отчета за финансово състояние не са установени никакви събития, които биха изисквали корекция или оповестяване в Междинния финансов отчет към 31.12.2016 г.

VIII. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводна политика отразява принципите и основните положения за счетоводното отчитане на дейността на дружеството и е съобразена със законодателните промени, настъпили с приемането на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти

Раздел I Принципи и форма на счетоводство

Счетоводната политика е разработена при спазване на принципите, определени в чл.4 от Закона за счетоводството .

За дружеството е определена автоматизирана форма на счетоводно отчитане при използването на програмен продукт “ORACLE”ERP

1. Действащо предприятие

„ЕКО БИЛД ПРОДЖЕКТ“ ООД действа при спазване изискванията на принципа „действащо предприятие“ и ще остане такова в предвидимо бъдеще, предприятието няма нито намерения, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

2. Текущо начисляване

Приходите и разходите от сделките и събитията в дружеството се осчетоводяват в момента на възникването им, независимо от момента на плащането на паричните средства или техни еквиваленти и се включват в счетоводния отчет за същия период.

Текущото счетоводно отчитане се организира по реда, определен в Закона за счетоводството и утвърдения индивидуален сметкоплан.

Финансовия отчет се изготвя съобразно принципа на текущото начисляване, с изключение на отчета за паричния поток.

3. Съпоставимост между приходите и разходите

Разходите, извършвани за дадена сделка или дейност, се отразяват във финансовият резултат за периода, през който се черпи изгодата от тях. Получените приходи се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното придобиване.

4. Предимство на съдържанието пред формата

Във финансовия отчет сделките и събитията се представят в съответствие с икономическото им съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.

Сделките, събитията и резултатите от тях се отразяват обективно и непреднамерено в счетоводните отчети, съобразно действащите правила и обичайната търговска практика.

Счетоводната информация се използва максимално полезно при разработване на финансовите отчети и анализа на финансовото състояние с оглед вземане на своевременни, оптимални управленски решения.

5. Предпазливост

През отчетния период се отчитат предполагаемите рискове, евентуалните загуби за бъдещи периоди, обезценяването на активите и пасивите.

Не се допуска компенсиране на вземания и задължения.

Предпазливостта представлява разумно оценяване и отчитане на съдържанието на стопанските операции с оглед получаване на реален финансов резултат.

6. Възможно запазване на счетоводната политика

Като цяло счетоводната политика запазва основните положения при осчетоводяването на стопанските операции от предходните години. По този начин се постига съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Всяка стопанска операция се документира с първичен счетоводен документ, изготвен в съответствие с изискванията, заложиени в Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти.

Документалната обосновааност на стопанските операции следва да осигури последователно прилагане на принципа на текущото начисляване. Всеки отчетен период, приключващ на 31 Декември, се разглежда сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и следващия отчетни периоди.

Формата и организацията на счетоводството са съобразени с изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и изисквания в търговското и данъчното законодателства, касаещи счетоводната отчетност.

Раздел II Организация на счетоводството и отчетността

Организацията на счетоводство е конкретен ред и начин за осъществяване на цялостния счетоводен процес. Създадената организация е съобразена с измененията в счетоводното законодателство, в сила от 01.01.2015 година и цели да осигури:

Всеобхватно и навременно, хронологично и систематично регистриране и съхраняване на информацията от първичните счетоводни документи.

Контрол върху достоверността на данните в счетоводните документи и прилаганите методи за тяхната обработка.

Установяване на фактическия резултат от дейността през всеки един момент от време и в края на отчетния период.

Максимално точно и реално представяне на състоянието на активите и пасивите във финансовите отчети.

Удостоверяване на вътрешните информационни потребности за ефективно управление и осъществяване на последващ финансов и данъчен контрол.

Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално веществена форма;
- се използват за производството, доставката и продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция, или носителят им може да има физическа субстанция;
- са със съществено значение при употребата им;
- от използването им се очаква икономическа изгода.

Един актив може да се признае за дълготраен когато отговаря на критериите за такъв и е с цена на придобиване не по-малка от 700 лв.

Първоначално всеки дълготраен актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Разходите за поддържане и ремонти, които не увеличават полезния срок на годност или производителност на актива над първоначално очакваното ниво в момента на придобиване се отчитат като текущ разход за периода в който са направени. Разходите свързани с подобрения, които водят до повишаване на бъдещите икономически изгоди, като увеличаване на производствения капацитет, намаляване на оперативните разходи, удължаване на срока на годност на актива или повишаване качеството на продукцията или услугата се отразяват в увеличение на балансовата стойност на дълготрайния актив.

Амортизируеми дълготрайни активи са тези които:

- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- имат ограничен срок на годност;

- използват се от дружеството за целите на производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.

За амортизируемите дълготрайните активи се прилага линейния метод на амортизация. Амортизируемата стойност на актива е тази която подлежи на амортизация през предполагаемия му срок на годност. Тази стойност представлява разликата между отчетната стойност на актива и неговата остатъчна стойност. При определяне на остатъчната стойност на актива трябва да се имат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба. Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна тя се пренебрегва. За незначителна остатъчна стойност се приема когато тя е в размер до 5 % от отчетната стойност на актива.

За всеки дълготраен актив се съставя индивидуален амортизационен план. На база на индивидуалните амортизационни планове се съставя амортизационен план за отчетния период.

Когато дълготраен материален актив бъде изваден временно – минимум 1 месец от употреба, на същият да не му се начислява амортизация.

Инвентаризацията на дълготрайните материални и нематериални активи се извършва всяка година и при смяна на материално отговорните лица с цел достоверното им представяне във финансовия отчет.

Земни и сгради, които се отдават под наем да се отчитат като инвестиционни имоти. Оценката да се осъществява по метод цена на придобиване.

Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси – са краткотрайни активи под формата на:

- материали, предназначени за влягане в производствения процес;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас – материални активи, предназначени за инвестиционни цели.

Стоково-материалните запаси се записват в баланса на дружеството по историческа цена (доставна стойност), в която се включват: цената на закупуване (себестойност) и всички преки разходи, извършени във връзка с доставянето до сегашното им местоположение и състояние.

При отписване на стоково-материалните запаси се използва метода на средно-претеглена цена.

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е 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. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. Всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност и когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, се предприема увеличение, което може да надвишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита в

увеличение на стойността на стоково-материалните запаси и като други текущи приходи.

Инвентаризацията на стоково-материалните запаси се извършва всяка година в края на отчетния период и при смяна на материално отговорните лица.

Валутни активи и пасиви

Сделките в чуждестранна валута, освен тези за покупка и продажба на чуждестранна валута, се вписват в счетоводните регистри в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената по валутния курс на продажбата.

В годишния финансов отчет и в междинните финансови отчети паричните и непаричните позиции в чуждестранна валута се отразяват както следва:

- паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината по централния курс на БНБ;

- непаричните позиции в чуждестранна валута се отчитат по историческа цена, като се използва валутният курс към датата на сделката.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута е ежемесечна.

Курсови разлики се отчитат когато:

настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането;

към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по валутен курс, различен от този, по който са били осчетоводени.

Парични средства

Определя се лимит на паричните средства в касата до 50 000 лв. и до 10 000 левова равностойност на валутата. Да се извършва ежемесечна проверка на касата.

Отчитане на вземания

Вземанията се отчитат по цена на придобиване и последващо се обезценяват по следния начин:

Непогасени до 5 години – да се обезценят 100 %

Обезценка

Балансовата стойност на дружествените активи, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преценява към датата на изготвяне на баланса, за да се определи дали съществуват индикации, че стойността на даден актив е обезценена. В случай, че са налице такива индикации се изчислява възстановима стойност на актива. Загуба от обезценка се отчита, когато балансовата стойност на актива или единицата, генерираща парични потоци, е по-висока от възстановимата стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите в момента на констатирането им.

Отчитане на собствения капитал

Собственият капитал се състои от:

- основен капитал;
- резерв от последващи оценки на активите и пасивите;

- целеви резерви – общи и специализирани;
- други резерви;
- финансов резултат – печалба или загуба.

Собственият капитал се отчита със счетоводни сметки съгласно индивидуалния сметкоплан. Всяка промяна в сметките от собствения капитал следва да е придружена с решения на собствениците.

Лихвени заеми

Лихвените заеми се оценяват първоначално по себестойност, намалена с разходите по обслужването им. Допълнително към първоначалното оценяване, лихвените заеми се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между себестойност и стойност на обратно изкупуване се посочва в отчета за доходите за периода на заемите на базата на ефективен лихвен процент.

Отчитане на дългосрочните пасиви

Дългосрочните пасиви са дългосрочните задължения – задължения които са се появили или се е появило условие, че те ще се погасяват за период по-дълъг от един отчетен период - 1 година.

Отчитане на разходите

Разходите се отчитат по **икономически елементи**, както следва:

Разходи за материали, външни услуги, амортизации, трудови възнаграждения, осигуровки и други разходи.

Финансови разходи;

Разходи за данъци върху печалбата.

Когато са извършени разходи през текущия отчетен период, но икономическата изгода от тях ще се получи през следващ отчетен период, то те се отчитат като разчети.

Себестойност на готовата продукция да се отчита по прекия метод. Всички разходи които пряко оказват влияние върху себестойността се отчитат директно в сметка “Разходи за основна дейност”. Непреките разходи се разпределят на базата на реализираната продукция /продадената/. Разходите за управление се отчитат по сметка “Административни разходи”.

Признаване и отчитане на приходите

Приходите, получени през текущия отчетен период, свързани с разходи, които ще се извършват през следващи отчетни периоди, ще се отчитат като разчети.

При отчитане на приходите стриктно ще се спазва принципа на текущото начисляване и едновременното признаване на приходите и разходите от една сделка.

Счетоводна политика, промени в счетоводните предположения и грешки

Промени в счетоводната политика – извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводните стандарти, или разяснения, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятията.

Не се счита за промяна на счетоводната политика:

приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки

приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки които не са се случвали преди това или са били незначителни.

При промяна в счетоводната политика без да се налице конкретни преходни разпоредби промените се прилагат ретроспективно. Това се постига чрез коригиране на началните салда на всеки засегнат елемент от собствения капитал за най-ранния сравним предходен период.

Промени в счетоводните предположения се правят в резултат на ново развитие и получена нова информация и не се третират като корекция на грешки . ефектът от промяната в счетоводните предположения се включва в отчета за доходите в текущия период и за бъдещи периоди, ако засяга и тях. Ако ефекта води до промяна на балансовата стойност на актив, пасив или елемент на собствения капитал следва тази стойност да се коригира в периода на промяната.

Грешки в предходни периоди са пропуски или неточности във финансовите отчети за един или повече предходни периоди в резултат на неизползване или неправилно използване на надеждна информация която:

е била налична при издаването на тези финансови отчети.

Разумно е било да се очаква, че може да бъде получена и използвана при изготвянето на този финансов отчети.

За съществени грешки да се смятат грешките над 10 000 лв.

Съществените грешки се изправят в първия финансов отчет след откриването им чрез ретроспективно преизчисляване на предходния период, в който грешката е възникнала.

Дата 20.01.2017г.

Съставил:

/Стефка Бенева/

Управител :

/Елица Миладинова/

