

**“ЕКО-ФАРМ” ООД**

**Управител: Тодор Йорданов Начев**

**Съставител на отчет: ДЕС-2 ЕООД с управител Маргарита Л. Славова**

**Адрес на управление: гр. Сливен, ул. „Великомяжевска” 22**

## **Информация за дружеството**

“ЕКО-ФАРМ” ООД е дружество с ограничена отговорност учредено за неопределен срок. Дружеството е вписано в Търговския регистър воден от Агенцията по вписванията с ЕИК 119606034.

Седалището и адресът на управление на “ЕКО-ФАРМ” ООД е РБългария, гр.Сливен, ул. „Великокняжевска” №22. Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове.

Дружеството е с регистриран капитал 5000 лв.

Към 30.09.2016 г. дружеството се управлява и представлява от управителя Тодор Йорданов Начев.

Предметът на дейност на “ЕКО-ФАРМ” ООД е производство на електрическа енергия.

Средно списъчния брой на персонала за 2016 г. е 2 бр. (за 2015 г. – 2)

## **Съответствие**

Финансовия отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

## **База за изготвяне**

Настоящият междинен финансов отчет към 30 септември 2016 година е индивидуален.

Междинният финансов отчет към 30 септември 2016 г. представя имущественото, финансовото състояние и финансовия резултат на “ЕКО-ФАРМ” ООД. Изготвен е в лева, закръглени до хиляда. Като база за изготвяне е използвана историческа цена.

## **Действащо предприятие**

Междинния финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Като се има предвид оценката на бъдещите парични потоци, ръководството на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

## **Сравнителни данни**

Предходната година в отчета е представена в съответствие със СС 34 междинно счетоводно отчитане. Информацията е съпоставима с текущия период.

## **Отчетна валута**

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българския лев. Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на Централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на Централната банка към 30 септември 2016 година. Произтичащите от това курсови разлики са признати като финансови приходи и разходи и са включени в Отчета за приходите и разходите.

При изготвяне на отчета са използвани следните заключителни курсове:

-за едно евро- 1,95583

## **Дълготрайни материални активи**

### *Първоначално оценяване*

Новопридобитите Дълготрайни Материални Активи са оценени по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползуването му вид.

За новопридобитите ДМА не е определена остатъчна стойност. Датата на въвеждане в експлоатация на дълготрайните материални активи се документира с Протокол.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

### *Последващо оценяване*

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на Дълготрайните активи е “препоръчителния подход” съгласно СС 16, т.е. активите са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка.



Във връзка с изготвянето на този финансов отчет е извършен преглед на Дълготрайните материални активи с цел отчитане на евентуални загуби от обезценка и ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка.

Към 30.09.2016 г. дружеството не отчита загуба от обезценка на ДМА.

#### *Последващи разходи*

Последващи разходи се капитализират само, ако се увеличи бъдещата икономическа изгода, произтичаща от недвижимия имот, машини и съоръжения. Всички други разходи се признават в отчета за приходи и разходи в момента на възникване.

#### *Амортизация*

Амортизацията е начислена на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират. Използваните амортизационни норми, се основават на изчисления полезен живот както следва:

Сгради, леки постройки	- 15%
Машини	8,33 % - 30 %
Транспортни средства автомобили –	25 %
Стопански инвентар -	15 %

Активите се амортизират от началото на месеца следващ месеца на въвеждане в експлоатация.

През отчетния период дружеството няма придобити и отписани дълготрайни материални активи.

#### **Материални запаси**

От групата на материалните запаси дружеството отчита материали. Материалният запас се оценява по по-ниската от нетната продажна цена и цената на придобиване. Нетната продажна цена е очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността намалена с очакваните разходи по продажбата. Материалните запаси при потреблението им са оценяват по метода "средно претеглена цена".

#### **Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания са представени по тяхната номинална стойност. Валутните вземания към 30.09.2016 г. са преоценени съгласно изискванията на СС 21, като е приложен заключителния курс на БНБ. Сумите, които се очаква, че няма да бъдат възстановени се намаляват от вземанията и се отчитат като разходи от обезценка. Към 30.09.2016 г. е извършен възрастов анализ и оценка на събираемостта на вземанията. Дружеството няма трудно събираеми вземания.

Вземанията от клиенти включват вземане по последната фактура издадена през м. септември за продадената ел.енергия в размер на 26 хил. лв. Другите вземания са в размер на 3 хил. лв.

#### **Парични средства**

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци (по прекия подход):

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 %);
- паричните потоци произтичащи от сделки в чужда валута се оценяват в левове по реда на СС 21;
- плащанията по лизингови договори се представят като парични потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата се представят отделно и се категоризират като парични потоци от основна дейност;
- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с предоставени и получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в



оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).  
Дружеството няма блокирани парични средства.

#### **Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране**

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД) при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е над 10 години.

Поради това, че дружеството няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, в този финансов отчет не е начислено задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 "Доходи на персонала".

#### **Резервирани отпуски**

Съгласно КТ правото за ползване на определения полагаем годишен отпуск се запазва и в случаите, когато не е използван в годината, за която се отнася. В съответствие със СС 19 "Доходи на персонала" разхода за отпуски се резервира чрез формиран разход и начисление на задължение към служителите в годината, за която се отнася. При използването му в следващ отчетен период средствата за отпуск се черпят за сметка на резерва. В дружеството е изготвена справка за неползвания платен годишен отпуск от персонала към 30.09.2016 г. Сумата на неползваните отпуски е в несъществен размер и не е осчетоводен резерв.

#### **Търговски и други задължения**

Търговски и други задължения са представени в баланса по тяхната номинална стойност. Задълженията, деноминирани в чужда валута са преоценени по заключителния курс на БНБ, съгласно изискванията на СС 21. Към 30.09.2016 г. е инвентаризацията на задълженията е извършена устно или писмено.

Задълженията на дружеството са само текущи в общ размер 9 хил. лв. и включват задължения към доставчиците 4 хил. лв., задължения за данък добавена стойност 4 хил. лв. и други задължения 1 хил. лв.

#### **Приходи от продажби**

Приходи от продажба на услуги се осчетоводяват в отчета за приходите и разходите пропорционално на степента на осъществяване на операцията към датата на баланса. Степента на осъществяване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно възвращаемостта на дължимата стойност, свързани с разходи, не се признават приходи.

Приход от продажба на други активи се признава когато на купувача са прехвърлени рисковете от собствеността и сумата на прихода може да бъде изчислена.

Нетните приходи от продажби са само от производство и реализация на ел.енергия, чрез вятърни генератори. Към 30.09.2016 г. приходите от продажби на ел.енергия са в размер на 385 хил. лв., а за същия период на предходната година са 505 хил. лв.

#### **Разходи за обичайна дейност**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите за начисляване и съпоставимост. Разходите се признават в Отчета за приходите и разходите, когато резултата от сделката може да бъде надеждно измерен.

За периода до 30.09.2016 г. разходите за дейността почти са запазили размера си спрямо същия период на предходната година, въпреки че приходите са със 120 хил. лв. по малко. Това определя и печалбата, която е едва 4 хил. лв. за текущия период, срещу 88 хил. лв. за предходния период.

#### **Нетни финансови разходи/приходи**

Нетните финансови приходи/разходи включват приходи и разходи от лихви, положителни и отрицателни валутни разлики, и други финансови приходи и разходи.

Приходите от лихви се записват в отчета в момента на възникване, като се взема в предвид ефективния доход от актива.

Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на

възникване като част от нетните финансови приходи и разходи.

#### Разходи за данъци

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на ставката за данъка върху печалбата за 2016 и 2015 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

В настоящия междинен финансов отчет не е начислен дължимия корпоративен данък.

#### 15 Събития настъпили след датата на Баланса

Не са настъпили събития след датата на Баланса по отношение на обектите представени във междинния финансов отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 30.09.2016 г., освен оповестените в приложението към Отчета.

Настоящият междинен финансов отчет е одобрен и подписан от Управителя на 19.10.2016 г.

Съставител:

  
/Мargarита Славова/  


Ръководител:

  
/Тодор Начев/  
