

ЕМ ЕС ТРАНС ООД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2016-30.09.2016

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ЕМ ЕС ТРАНС ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, район Подуяне, жк Хаджи Димитър, улица Бдин № 2. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 175006146.

Собственост и управление

Към 30.09.2016 г. разпределението на дружествените дялове е както следва:

- | | |
|----------------------------|------|
| • Венелин Милков Михайлов | 79 % |
| • Слави Венелинов Михайлов | 1 % |
| • Йордан Тодоров Григоров | 20 % |

ЕМ ЕС ТРАНС ООД се представлява и управлява заедно от управителите Венелин Милков Михайлов и Йордан тодоров Григоров.

Към 30.09.2016 година дружеството има три сключени трудови договора.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на ЕМ ЕС ТРАНС ООД е производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.

Дружеството притежава разрешително № ДК-07-Вр-12 от 24.02.2012 година, издадено от Дирекция на национален строителен контрол и подписано от Началник на регионален отдел НСК – град Враца, за ползване на Вятърна електроцентрала – Ветрогенератор 1,5MW и ел.захранване 20KV, находящ се в местност Черкезка падина, землище с.Остров, Община Оряхово, област Враца. Продажбата на електрическата енергия до размера на утвърдения годишен лимит се осъществява по договор за изкупуване с ЧЕЗ ЕЛЕКТРО БЪЛГАРИЯ АД

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Финансовият отчет на ЕМ ЕС ТРАНС ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база принципа на историческата цена.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 30 септември на предходната 2015 финансова година в баланса и в отчета за доходите и за периода от 01.01.2016 до 30.09.2016г. в останалите форми на отчетите.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Отчетната валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи".

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от него и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на активи приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на тези активи преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените активи и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Финансовите приходи, които се включват в отчета за приходи и разходи, се състоят от лихвени приходи.

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи, които се включват в отчета за приходи и разходи се състоят от лихви, такси по получени заеми и банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството.

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. подобни разходи. Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност. При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт и реконструкция. Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- съоръжения – 25 г.
- машини и оборудване – 3,33 г.
- транспортни средства, без леки автомобили – 10 г.
- транспортни средства – леки автомобили – 4 г.

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “дълготрайните материални активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към “нетни приходи от продажби”, а балансовата стойност - към “балансова стойност на продадени активи”.

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС за придобиване на дълготрайни материални активи, се включва в оперативна дейност като плащания към доставчици, а при внос – като платени данъци, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

- лихвите и таксите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания към финансовата дейност, а лихвите и таксите по заеми за оборотни средства се включват като плащания за оперативна дейност.

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

ЕМ ЕС ТРАНС ООД е регистриран в Търговския регистър с основен капитал., в размер на 5000,00 лв. Собствениците на дружеството отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове. Търговският закон и дружественият договор не предвиждат задължение за дружеството да формира фонд "Резервен".

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка към 30.09.2016 г. е 10 % (2015 г. –10 %).

Приходите от продажба на продукция към 30.09.2016 г., на стойност 272 х.лв. (към 30.06.2015 г.: 287 х.лв.), включват приходи от продажба на електрическа енергия, произведена от ВЯЕЦ ЧЕРКЕЗКА ПАДИНА, в размер на 266 х.лв и приходи от продажба на стоки, в размер на 6 х.лв.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро.

Кредитен риск

Кредитният риск е свързан с риск от финансови загуби, които дружеството би могло да претърпи, в случай че някой от контрагентите му не е в състояние да изпълни задълженията си към него в договорения срок.

Към 30 септември дружеството има концентрация на вземания от клиенти, тъй като всички търговски вземания са изцяло от един контрагент. Дружеството оценява кредитния риск като неголям, независимо, че вземанията са от един контрагент, тъй като те са по договор за изкупуване на електрическа енергия, имат текущ характер и се обслужват редовно.

Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск относно продажната цена на произведената от него електроенергия, доколкото последната е изключително специфичен продукт и се реализира по определен със закон ред, а продажната ѝ цена подлежи на контрол и регулиране от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР). Считано от м. юли 2015 г. е направена промяна в Закона за енергията от възобновяеми източници (ЗЕВИ), по силата на която

определената от КЕВР изкупна цена се отнася само до размера на утвърдения годишен лимит за производство на електрическа енергия от централата. Годишният лимит за производство също е определен с решение на Комисията за енергийно и водно регулиране. Произведената електрическа енергия над утвърдения годишен лимит се изкупува по средни цени за излишък на електрическа енергия, определена от Енергийния Системен Оператор за съответния месец или по свободно договорени цени с търговци на електрическа енергия или клиенти крайни потребители на електрическа енергия.

Лихвен риск

Като цяло дружеството няма значителна част лихвоносни активи. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

За задълженията си дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в невъзможността дружеството да изпълни безусловно всички свои задължения на договорените падежи.

Управлението на този риск се извършва съгласно утвърдените вътрешни процедури за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци от ръководството за гарантиране на своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията.

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "ЕМЕС ТРАНС ООД" around the top edge, "MS TRANS" in the center, and "СОФИЯ" at the bottom. There are also small asterisks on the sides of the stamp.