

„Енерджи Консулт България” ООД

Адрес: гр.София,.ул.Деде Агач 60А

Булстат: 203555404

Управители: Данилина Боева и Лиляна Младенова

Съставител на ГФО: Елена Русинова-Управител на „Счетоводна кантора Елвада „ЕООД

Годишен финансов отчет

към 31.12.2017

Съдържание:

1. Счетоводен Баланс
2. Приложение към Годишен финансов отчет

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Енерджи консулт България ООД

203555404

България, гр. София, ул. Дедеагач № 60А

31.12.2017

на
ЕИК
адрес
към

А К Т И В		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	5	12
В. Текущи (краткотрайни) активи	32	34
Г. Разходи за бъдещи периоди		
Сума на актива (А+Б+В+Г)	37	46

П А С И В		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал	33	42
Б. Провизии и сходни задължения		
В. Задължения	4	4
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	37	46

Дата: 28.02.2018

Съставител:

Ръководител:

Счетоводна кантора Елвала ЕООД

Ръководител:

Елена Русинова



Приложения към Годишния финансов отчет на „Енерджи консулт България” ООД

Учредяване и регистрация

„Енерджи консулт България” ООД е регистрирано като търговско дружество на 26.05.2015 г. в Агенция по вписванията. Дружеството е с регистриран основен капитал в размер на 30 000 лева. Капиталът на дружеството е внесен на 100%.

Собственици на капитала са:

- Данилина Красиминова Боева – 15 000 лв.
- Лиляна Кирилова Младенова – 15 000 лв.

Седалището на дружеството: гр.София, ж.к. Стрелбище, ул. Дедеагач №60А, партер.

Дружеството се представлява и управлява от Данилина Красиминова Боева и Лиляна Кирилова Младенова.

Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на дружеството е консултантска дейност по стопанско и друго управление.

База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен на база и в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Счетоводната политика на дружеството и финансовите отчети се съставят в съответствие с основните счетоводни принципи, а именно:

1. Действащо предприятие;
2. Текущо начисляване;
3. Съпоставимост между приходите и разходите;
4. Предимство на съдържанието пред формата;
5. Документална обосновааност;
6. Възможно запазване на счетоводната политика;
7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Годишният финансов отчет е съставен към 31.12.2017г. за периода 01.01.2017-31.12.2017 г.

Отчетът е одобрен от Общото събрание на Дружеството на 28.02.2018 г.

Стойностите в Годишния финансов отчет са представени в хиляди лева (BGN '000)

Счетоводна политика

Счетоводната политика на „Енерджи консулт България” ООД е разработена в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), с изискванията на Закона за счетоводството и действащата нормативна уредба в Република България. Счетоводната политика на дружеството не е търпяла промени от нейното установяване и е била прилагана последователно във всички представени години. В случай на промяна на политиката, това изрично ще бъде оповестено.

Сметкоплан

Индивидуалният сметкоплан на „Енерджи консулт България” ООД, е изготвен като е съобразен с примерния национален сметкоплан и допълнително са въведени синтетични и аналитични счетоводни сметки, с цел да се даде по-пълна информация и улесни отчитането на специфичните особености на дейността на предприятието.

Инвентаризация

Годишната инвентаризация обхваща проверката на всички активи и пасиви от 01.01 до 31.12.2017 г. съгласно Закона за счетоводството.

Годишната инвентаризация е проведена на 29.12.2017 г.

Годишната инвентаризация на Дружеството е документирана и извършена по надлежния законоустановен ред.

Собствен капитал

СС1

Изменението в собствения капитал на Дружеството между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличения на капитала, разпределение на дивиденди, намаления на капитала и др.), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Регистрираният капитал на Дружеството към 31-12-2017 г. е в размер на 30 000,00 лв., който е изцяло внесен.

Дълготрайни активи, амортизации, преглед за обезценка

СС 4, СС 16, СС 36, СС 38

Признаване и оценка на ДМА – СС 4, СС 16, СС 36

Предприятието отчита като дълготрайни материални активи установимите нефинансови активи с натурално веществена форма, придобити и притежавани от него, които се използват в производствената, търговската и административната дейност повече от един отчетен период и от които се чакат бъдещи икономически ползи.

Стойностния праг, над който активите се признават за ДМА, е определен на 700 лв. и под него активите се отчитат като текущ разход. При промяна на прага на същественост със закон или друг нормативен акт ще се промени автоматично и приетият в тази счетоводна политика минимален праг за ДМА.

Оценката при първоначално признаване на ДМА е тази, установена със СС 16.

Първоначалната оценка на ДМА се определя, както следва :

- за придобити чрез покупка - оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация, и е намалена с начислената амортизация. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

Първоначалната оценка в този случай се извършва на база на офертна цена от продавача за плащане на придобития актив в рамките на период, не по-дълъг от 45 дни.

- за създадени в предприятието - себестойността. Начинът на определяне на себестойността е идентичен с този за определяне на себестойността на произведената в предприятието продукция. Не се включват вътрешни печалби, административни и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване). За получените в резултат на безвъзмездни сделки - справедлива стойност.
- за получените в резултат на апортна вноска по реда на ТЗ - оценка приета от съда и всички преки разходи.

Справедлива стойност – сумата, за която един актив може да бъде разменен между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им. За целите на първоначалната оценка на ДМА справедливата стойност се определя като средната цена, изчислена на базата най-малко на две оферти за продажба на съответния актив от различни предприятия. Офертите следва да са за плащане на придобития актив в рамките на период, не по-дълъг от 45 дни. Датата на валидност на използваните оферти не може да е по-ранна от един месец от датата на признаване на актива. При невъзможност да се набавят необходимите оферти справедливата стойност следва да се определи на базата на извършена от лицензиран оценител оценка.

Оценката след първоначалното признаване се извършва, както следва :

Прилага се препоръчителният подход на СС 16. Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

Ремонтните разходи на наети ДМА, ако договорът за наем е за повече от 3 години, се отчитат като НДА.

Видове ДМА

Класифицирането на ДМА е съобразено с Индивидуалния сметкоплан и със специфичните особености на наличните активи в предприятието, в резултат на което се представят в баланса в следната поредност:

- Сгради и конструкции
- Машини и оборудване
- Транспортни средства
- Земи/терени
- Стопански инвентар
- Други дълготрайни материални активи

Амортизация на ДМА

Дружеството, в съответствие със СС 4, начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи, по линейния метод.

Изготвят се инвентарни книги и амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

- Административни, производствени, търговски сгради - 4 %
- Машини и оборудване - 30 %
- Транспортни средства - 25 %
- Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер - 50%
- Стопански инвентар - 15 %
- Други дълготрайни материални активи - 15%

Не се начисляват амортизации на земите. През годината не се предвижда промяна на амортизационните норми.

Признаване и оценка на нематериални дълготрайни активи – СС 4, СС 36, СС 38

Предприятието счита като нематериални дълготрайни активи нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностният праг, над който активите се считат за дълготрайни, е определен на 700 лв. и под него активите се отчитат като текущ разход.

При първоначално придобиване НДА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала, за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване се прилага препоръчителния подход на СС 38, като НДА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НДА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА, се капитализират (увеличават стойността на НДА) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди.

Видове НДА

Класифицирането на НДА е съобразено с Индивидуалния сметкоплан и със специфичните особености на наличните активи в предприятието, в резултат на което се представят в баланса в следната поредност:

- Права върху собственост
- Програмни продукти
- Продукти от развойна дейност
- Други дълготрайни нематериални активи

Софтуерът и правото на ползване се амортизират с 50% амортизационна норма. Всички останали нематериални дълготрайни активи се амортизират с 15% амортизационна норма.

Ремонтните разходи на наети ДМА, ако договорът за наем е за повече от 3 години, се отчитат като НДА.

Парични средства

СС 7

Отчитането на сделките с чуждестранна валута и признаването на курсовите разлики се осъществяват съобразно постановките на СС 7.

Паричните средства са оценени по номинална стойност, а паричните средства във валута - по заключителния курс на БНБ:

- закупената валута се отчита по валутен курс на придобиване, а продадената валута - по курса на продажбата. Всички валутни сделки се отчитат по курса на БНБ.
- курсовата разлика се начислява и отчита с основната счетоводна статия на разчитането на сделката. На наличните парични средства във валута в края на всяка година се прави преценка по курса на БНБ към последния ден от този период.

Приходи

СС 18

Основните приходи на предприятието са от консултантски услуги.

Резултатът от сделката при извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставяне на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- Разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва проверка на извършената работа.

Вземания

Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чужда валута - по курса на БНБ за деня в момента на възникването им. В последствие се преоценят по курса на БНБ към последната дата в края на годината - по заключителния курс на БНБ. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година. Ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход в отчета за приходите и разходите.

Курсовите разлики от валутните разчети и преоценки се отчитат като текущ финансов разход.

Задължително в края на годината се прави инвентаризация на вземанията.

Разходи

Всички разходи за дейността се отчитат по елементи и се отнасят по направление. Спазва се принципът на текущо начисляване. Разходите се признават за текущи в момента на признаване на прихода, а тези отнасящи се до следващи текущи периоди - като разходи за бъдещи периоди. Извършените разходи, за които има сигурно доказателство, че срещу тях няма да бъдат получени приходи, се отчитат като текущи в момента на извършването им. Административните разходи се отчитат като текущи.

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди се следят ежемесечно, отчитат се аналитично по видове като краткосрочни или дългосрочни активи.

При настъпване на периода, за който се отнасят, се прехвърлят като текущи разходи съгласно погасителен план и се отчитат при погасяването като разходи по икономически елементи (или финансови разходи).

Свързани лица

СС 24

Предприятието не е осъществявало сделки със свързани лица.

Данъци върху печалбата
СС 12

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Съгласно чл. 20 от Закона за корпоративното подоходно облагане, данъчната ставка на корпоративния данък за 2017 г. е 10%.

Текущо през годината не се начисляват данъци върху печалбата. Не се правят месечни авансови вноски на база облагаемата печалба за предходната година според изискванията на ЗКПО. Окончателните данъци върху печалбата се определят и счетоводно се отразяват към 31.12.2017 г. въз основа на ГДДекларация.

Балансовата печалба се преобразува в облагаема на база на действащото данъчно законодателство.

Временните и постоянни данъчни разлики се получават и отчитат на база на съпоставка между счетоводните и данъчно признатите разходи.

За 2017 г. дружеството е реализирало загуба в размер на 8 805,66 лв.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават върху временните данъчни разлики съгласно изискванията на ЗКПО и приложимите стандарти.

Временни данъчни разлики са:

- разходи, непризнати за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, които ще бъдат признати през следващи години, когато настъпят условия за признаването им;
- приходи, непризнати за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, които ще бъдат признати през следващи години, когато настъпят условия за признаването им.

Местни данъци и такси

Дружеството не начислява местни данъци и такси съгласно изискванията на Закона за местните данъци и такси.

Косвени данъци

Предприятието не е регистрирано да плаща акцизи по Закона за акцизите.

Предприятието е регистрирано по ЗДДС.

Събития и дати относно ГФО

СС 10

Непредвидимите обстоятелства, коригиращите и некоригиращи събития, дивидентите и принципите на действащото предприятие се отчитат, отразяват и оповестяват в съответствие със СС 10.

Дружеството приема следните дати

- | | |
|----------------------------|------------------------------------|
| - дата на ГФО | 31.12 съответната финансова година |
| - дата на изготвяне на ГФО | 15.02 следващата година |

В Дружеството не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития след датата на годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестявани или отразявани в годишния финансов отчет.

Условни задължения и активи.

По реда на СС 37 Дружеството не признава условни активи и условни задължения. Същите се отчитат задбалансово и се оповестяват в приложението към ГФО.

Всички неупоменати принципи и правила се прилагат така, както са визирани в правните норми в ЗС и СС.

28.02.2018 г.

Управители:

1. Данилина Красиминова Боева
2. Лиляна Кирилова Младенова

