АКУО БЪЛГАРИЯ СИ ЕЙЧ БИ ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2017 година

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев

АКУО БЪЛГАРИЯ СИ ЕЙЧ БИ ООД

Обща информация

Управители

Стефан Дени Клод Колен
Патрис Люка

Адрес

ул. Славянска № 29А,
София 1000
България

Регистър и регистрационен номер

Търговски регистър
ЕИК: 204783019

Обслужващи банки

Сосиете Женерал Експресбанк
ул. Александър Стамболийски № 73,
София 1303,
България

Правни консултанти

Адвокатско съдружие Спасов и Братанов
Офис център Славянска, етажи 2 и 3,
ул. Славянска № 29 А,
София 1000,
България

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев

АКУО БЪЛГАРИЯ СИ ЕЙЧ БИ ЕООД

Съдържание

Обща информация i
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 1
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 3
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 4
1. Корпоративна информация 5
2.1. База за изготвяне 5
2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики 6
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 8
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано 9
5. Парични средства и парични еквиваленти 12
6. Основен капитал 12
7. Свързани лица 13
8. Цели и политика за управление на финансовия риск 13
10. Справедлива стойност на финансовите инструменти 14
11. Събития след отчетната дата 14

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев

АКУО БЪЛГАРИЯ СИ ЕЙЧ БИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За периода, приключващ на 31 декември 2017 г.

	Бележки	29 септември (Дата на учредяване) – 31 декември 2017
		хил. лв.
Приходи		-
Разходи		-
Печалба/(Загуба) преди данъци		-
(Разход за)/Икономия от данък върху доходите		-
Печалба/(Загуба) за периода		-
Друг всеобхватен доход		
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-
Общо всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-

Финансовият отчет на стр. 1-14 на АКУО България Си Ейч Би ЕООД за периода 29 септември - 31 декември 2017 г., е одобрен за издаване от Управителя на 29 юни 2018 г.

Управител:
/Стефан Дени Клод Колен/

Акуо България Си Ейч Би ЕООД * София / Sofia * Akuo Bulgaria CHB EOOD

Съставител:
/Галин Бербенков/

Бележките на стр. 5-14 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев

АКУО БЪЛГАРИЯ СИ ЕЙЧ БИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2017 г.

	Бележки	31 декември 2017 хил. лв.
АКТИВИ		
Текущи активи		
Парични средства и парични еквиваленти	5	2
		2
ОБЩО АКТИВИ		**4**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Основен капитал	6	2
Натрупана загуба		-
Общо собствен капитал		**2**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**4**

Финансовият отчет на стр. 1-14 на АКУО България Си Ейч Би ЕООД за периода 29 септември - 31 декември 2017 г., е одобрен за издаване от Управителя на 29 юни 2018 г.

Управител:
/Стефан Дени Клод Колен/

Акуо България Си Ейч Би ЕООД * София Sofia * Akuo Bulgaria CHB EOOD

Съставител:
/Галин Бербенков/

Бележките на стр. 5-14 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев

АКУО БЪЛГАРИЯ СИ ЕЙЧ БИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода, приключващ на 31 декември 2017 г.

	Бележки	Основен капитал	Натрупана печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 29 септември 2017 г.		-	-	-
Записан основен капитал		2	-	2
Печалба/(Загуба) за периода		-	-	-
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Общо всеобхватен доход		-	-	-
На 31 декември 2017 г.	6	**2**	**-**	**2**

Финансовият отчет на стр. 1-14 на АКУО България Си Ейч Би ЕООД за периода 29 септември - 31 декември 2017 г., е одобрен за издаване от Управителя на 29 юни 2018 г.

Управител:
/Стефан Дени Клод Колен/

Акуо България Си Ейч Би ЕООД София Sofia Akuo Bulgaria CHB EOOD

Съставител:
/Галин Бербенков/

Бележките на стр. 5-14 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев

АКУО БЪЛГАРИЯ СИ ЕЙЧ БИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода, приключващ на 31 декември 2017 г.

	Бележки	29 септември (Дата на учредяване) – 31 декември 2017
		хил. лв.
Финансова дейност		
Внесен основен капитал		2
Нетни парични потоци от финансова дейност		**2**
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		2
Нетни валутни курсови разлики		-
Парични средства и парични еквиваленти на 29 септември		-
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	5	**2**

Финансовият отчет на стр. 1-14 на АКУО България Си Ейч Би ЕООД за периода 29 септември - 31 декември 2017 г., е одобрен за издаване от Управителя на 29 юни 2018 г.

Управител:
/Стефан Дени Клод Колен/

Акуо България Си Ейч Би ЕООД София Sofia Akuo Bulgaria CHB EOOD

Съставител:
/Галин Бербенков/

Бележките на стр. 5-14 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев

АКУО БЪЛГАРИЯ СИ ЕЙЧ БИ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода 29 септември - 31 декември 2017 г.

1. Корпоративна информация

Акуо България Си Ейч Би ЕООД (Акуо Си Ейч Би или Дружеството) е българско дружество с ограничена отговорност, регистрирано и установено в България, със седалище и адрес на управление ул. Славянска № 29А, София 1000, България. Записаният основен капитал на Дружеството е 2,000 лева, изцяло платен и разпределен в 100 дяла с номинална стойност 20 лева всеки.

Дружеството е основано на 29 септември 2017 г. в София, България от Акуо Енерджи България ООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност (ЕООД).

Към 31 декември 2017 г. крайната компания майка на Дружеството е Акуо Енерджи САС, Франция, дружество, регистрирано и съществуващо съгласно законите на Франция, регистрирано в Търговския и Фирмен регистър във Франция с № 495 259 990, с адрес на регистрация бул. Шанз-Елизе № 140, Париж 75008, Франция.

Дружеството се представлява и управлява от управителите Стефан Дени Клод Колен и Патрис Люка.

Основната дейност на Дружеството е проектиране, строителство и експлоатация на електрически централи с използване на възобновяеми енергийни източници.

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен за издаване от Управителите на 29 юни 2018 г. Финансовият отчет подлежи на одобрение от собственика на Дружеството, Акуо Енерджи България ООД.

Към 31 декември 2017 г. Дружеството няма служители.

2.1. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена и е представен в български лева (лв.), като всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС"). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти (МСС), приети от ЕС", регламентирана със Закона за счетоводството и дефинирана в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики

Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева и това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства по банкови сметки и парични средства в брой и други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко.

Класификация на текущи и нетекущи

Дружеството представя активите в отчета за финансовото състояние като ги класифицира като текущи и нетекущи. Актив се класифицира като текущ, когато:

- се очаква активът да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл
- активът е държан предимно с търговска цел
- се очаква активът да бъде реализиран в срок от 12 месеца след отчетния период, или
- активът е под формата на парични средства или парични еквиваленти, освен ако няма ограничение за това да бъде разменян или употребяван за уреждане на пасив за срок от поне 12 месеца след отчетния период.

Всички останали активи се класифицират като нетекущи активи.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики *(продължение)*

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява, дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива (събитие за понесена загуба) и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или има вероятност да обявят неплатежоспособност или да предприемат финансова реорганизация или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономическите условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

Финансови пасиви

Първоначално признаване

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения към свързани лица.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Търговски задължения

След първоначалното им признаване търговските задължения се отчитат по амортизирана стойност чрез метода на ефективния лихвен процент.

Класификация на текущи и нетекущи

Дружеството представя пасивите в отчета за финансовото състояние като ги класифицира като текущи и нетекущи. Пасив се класифицира като текущ, когато:

- се очаква пасивът да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на Дружеството
- пасивът се държи предимно с цел търгуване
- пасивът следва да се уреди в рамките на 12 месеца след отчетния период, или
- Дружеството няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след отчетния период.

Дружеството класифицира всички останали пасиви като нетекущи.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики *(продължение)*

Амортизирана стойност на финансовите инструменти

Амортизирана стойност се изчислява като се използва метода на ефективния лихвен процент минус загубата от обезценка и изплащане на главницата или редукция. Изчислението отчита всяка премия или отстъпка при придобиването и включва разходите и таксите по сделката, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност, получена по метода на ефективния лихвен процент, се включва във финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход.

Отписване на финансови инструменти

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за всеобхватния доход.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове. Постъпленията от издадени дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премиен резерв.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет на Дружеството изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените суми на приходите, разходите, активите и пасивите, както и върху оповестяването на условните задължения към датата на отчитане. Всяка несигурност по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, обаче, би могла да доведе до резултати, които да изискват в бъдеще съществена корекция в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения *(продължение)*

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу.

Обезценка на активи

Обезценка на активи има когато балансовата стойност на даден на актив или на обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Справедливата стойност минус разходите за продажба се изчислява на база на наличните данни от обвързващи продажби, извършени при пазарни условия, на подобни активи или пазарната цена намалена с допълнителните разходи за продажбата на актива. Стойността в употреба се формира на основава на модел на дисконтирания паричния поток. Възстановимата стойност е най-чувствителна към дисконтовия процент, използван в модела на дисконтирания паричния поток, както и на очакваните бъдещи входящи парични и темпа на растеж, използван за целите на екстраполиране.

Провизии

Признаването на провизии изисква от ръководството да разглежда задължения с несигурни период за уреждане и стойност. Ръководството трябва да оцени стойността и периода на задължението и вероятността от изтичане на ресурси, носещи икономически ползи, които ще се изискват за погасяване на задължението (и правно и конструктивно).

Оценка на справедливата стойност на финансовите инструменти

Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отчетени в отчета за финансовото състояние, не може да бъде получена на база котирани цени на активни пазари, тяхната справедлива стойност се определя чрез използване на техники за оценяване, включително модела на дисконтираните парични потоци (ДПП). Входящата информация в тези модели се получава от подлежащи на наблюдение пазари, където това е възможно, но когато това не може да бъде направено, за определянето на справедливите стойности се изисква определена степен на преценка. Преценката включва разглеждане на входяща информация като например ликвиден риск, кредитен риск и волатилност. Промените в предположенията за тези фактори могат да се отразят на отчетената справедлива стойност на финансовите инструменти.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване

Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е позволено. През юли 2014 г. СМСС публикува окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти, която замени МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, както и всички предишни версии на МСФО 9. МСФО 9 обединява и трите аспекта на проекта за счетоводно отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка и счетоводно отчитане на хеджирането. С изключение на счетоводното отчитане на хеджирането се изисква ретроспективно прилагане, но предоставянето на сравнителна информация не е задължително. По отношение на счетоводното отчитане на хеджирането, изискванията на стандарта се прилагат за бъдещи периоди, с някои ограничени изключения.

Дружеството планира да възприеме новия стандарт на дата на влизането му в сила – 1 януари 2018 г., като няма да преизчислява сравнителната информация.

През 2017 г. Дружеството е започнало да прави оценка на ефектите от прилагането на МСФО 9. Тази оценка се базира на информация, която е налична към настоящия момент и може да се промени, ако през 2018 г., когато ще възприеме МСФО 9, Дружеството получи допълнителна, разумна и аргументирана информация.

Дружеството не очаква съществен ефект върху отчета за финансовото състояние и собствения капитал в резултат от първоначалното прилагане на МСФО 9.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е позволено.

Дружеството планира да възприеме новия стандарт на датата му на влизане в сила - 1 януари 2018 г. Тъй като Дружеството няма продажби през финансовата 2017 г., прилагането на стандарта няма да окаже въздействие върху собствения капитал на Дружеството към 29 септември 2017 г. – датата на учредяване на Дружеството.

МСФО 16 Лизинг

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО 16 определя принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг и за двете страни по договор, т.е. клиента („лизингополучател") и на доставчика („лизингодател"). МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 17: Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че дружеството прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложим за Дружеството.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Влизането в сила на това изменение е отложено за неопределено време от БМСС в зависимост от резултатите от неговия проучвателен проект, касаещ отчитане по метода на собствения капитал. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството не очаква тези изменения да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано *(продължение)*

МСФО 2 Плащане на базата на акции (Изменения): Класификация и оценяване на сделки с плащане на базата на акции

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Тъй като стандартът не е приложим за Дружеството, не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 4 Застрахователни договори (Изменения): Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Измененията не са приложими за Дружеството.

КРМСФО 22 Отчитане на сделки и авансови плащания по сделки в чуждестранна валута

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда въпроса за определяне на датата на сделката за целите на определянето на спот валутния курс, който ще се използва за превалутиране на актива, прихода или разхода (или част от тях) при първоначалното им признаване, което е свързано с отписването на непаричен актив или непаричен пасив, произтичащи от платено или получено авансово плащане по сделка в чуждестранна валута. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данъци върху дохода

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда счетоводното отчитане на данъците върху дохода, когато данъчното третиране е свързано с несигурност, която засяга прилагането на МСС 12. Разяснението предоставя насоки относно несигурни данъчни третирания поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Разяснението все още не е прието от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 40 Инвестиционни имоти (Изменения): Прехвърляне на инвестиционен имот

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията не са приложими за Дружеството.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване (Изменения): Характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране

Измененията, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане, предлагат промяна в МСФО 9 за конкретни финансови активи, които в противен случай биха имали договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва, но не отговарят на условието за допустимост единствено в резултат от наличието на характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране. По-конкретно, за финансови активи, с характеристики на предсрочно погасяване, които биха могли да доведат до отрицателно компенсиране, измененията изискват финансовият актив да се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, в зависимост от оценката на бизнес модела, по който той се държи. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват, че МСФО 9 Финансови инструменти е приложим по отношение на дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, които по своята същност представляват част от нетната инвестиция в асоциираните или съвместните предприятия, но по отношение на които не се прилага метода на собствения капитал. Предприятието прилага МСФО 9 към тези дългосрочни участия преди да приложи МСС 28. При прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекции в балансовата стойност на дългосрочните участия, които възникват в резултат от прилагането на МСС 28. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано *(продължение)*

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменения): Изменения, съкращения и уреждания на плана
Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията изискват от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане. Също така, измененията разясняват начина, по който счетоводното отчитане на промяната в плана, съкращението или уреждането влияят върху изискванията за таван на актива. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година
В цикъла 2014-2016 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - заличаване на краткосрочните освобождавания от изискванията за предприятията, прилагащи за първи път стандартите;
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия - пояснияване на обхвата на изискването за оповестяване в МСФО 12 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., но подобрението е прието от ЕС след тази дата);
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - оценяване на предприятието, в което е инвестирано по справедлива стойност.

Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2017
В цикъла 2015-2017 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни споразумения – разяснение относно счетоводното отчитане на държани преди това дялове в съвместни дейности;
- МСС 12 Данъци върху дохода – разяснение относно последствията от гледна точка на данъците върху дохода от плащания във връзка с финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал;
- МСС 23 Разходи по заеми – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2015-2017 година все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

5. Парични средства и парични еквиваленти

	31 декември 2017
	хил. лв.
Парични средства по разплащателни сметки в лева	2
	2

6. Основен капитал

Към 31 декември 2017 г. записаният и регистриран капитал на Дружеството възлиза на 2,000 лв., разделен на 100 дяла с номинална стойност 20 лв. всеки. Към 31 декември 2017 г. регистрираният капитал на Дружеството е изцяло внесен.

Към 31 декември 2017 г. Акуо Енерджи Интернешънъл С.А.Р.Л. притежава 90% от дяловете на Дружеството, а Стефан Дени Клод Колин притежава останалите 10%.

7. Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството са представено по-долу, както следва:

- Акуо Енерджи България ООД. – компания майка
- Акуо Енерджи САС – крайна компания майка

През 2017 г. Дружеството дружеството не е реализирало сделки със свързани лица. Към 31 декември 2017 г. дружеството няма вземания от и задължения към свързани лица.

Възнаграждение на ключов управленски персонал

През 2017 г. няма възнаграждения на ключов управленски персонал, които да са за сметка на Дружеството.

8. Цели и политика за управление на финансовия риск

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства в банкови сметки, краткосрочни задължения и краткосрочни вземания. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Основните рискове, произтичащи от тези финансови инструменти, са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Тези финансови рискове се определят текущо, оценяват се и се наблюдават от едноличния собственик на Дружеството чрез различни контролиращи механизми с цел да се създадат адекватни цени за услугите, осигурени от Дружеството, да се оцени правилно пазарната среда, свързана с неговите инвестиции и формите за поддържане на свободни ликвидни средства чрез предотвратяване на неоправдана концентрация на даден риск.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден финансов инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват три типа риск: лихвен, валутен, и друг ценови риск, какъвто е рискът за цената на собствения капитал.

Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени норми. Експозицията на Дружеството спрямо риска от промени в пазарните нива на лихвените проценти е ограничен, тъй като Дружеството няма инструменти с плаващи лихвени проценти.

Валутен риск

Валутният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци от даден финансов инструмент ще варират поради промени във валутните курсове. Дружеството извършва транзакции, деноминирани в чуждестранна валута, свързани с финансирането и дейността му. Дружеството не използва никакви финансови инструменти за намаляване на риска. Основната част от сделките на дружеството са в евро и тъй като българският лев е обвързан с еврото при фиксиран курс, валутният риск се счита за нисък.

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев

9. Цели и политика за управление на финансовия риск *(продължение)*

Риск за цената на собствения капитал

Дружеството не е изложено на риск за цената на капитала, тъй като то не е публично дружество.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът, че даден контрагент може да не изпълни задълженията си по финансовия инструмент. Дружеството е изложено на кредитен риск основно по отношение на паричните средства в банкови сметки. Дружеството работи само с банки с добра кредитна репутация. Максималната експозиция на кредитен риск за Дружеството, възникващ от финансовите му активи, се равнява на тяхната балансова стойност към 31 декември 2017 г.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството е свързано главно с финансирането на оборотния капитал.

Ръководството на Дружеството контролира падежа и навременните плащания чрез поддържане на постоянно актуална информация за свободните парични средства и предстоящите плащания.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да гарантира, че поддържа добра капиталова адекватност с цел подпомагане на дейността и увеличение на стойността за акционерите. Наличието и структурата на капитала се наблюдават от управителя на Дружеството на базата на коефициента на задлъжнялост. Дружеството няма заеми понастоящем.

10. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедлива стойност е цената, получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализация на финансовите инструменти чрез продажба. Въпреки това в повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и заемите, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното пълно възстановяване или съответно, уреждане във времето. Затова те са представени по амортизираната им стойност.

Справедливата стойност на паричните средства и краткосрочните задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност, при условие че падежът им е краткосрочен.

11. Събития след отчетната дата

Не са налице значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за периода, приключващ на 31 декември 2017 г.

Вярно с оригинала

Адв. Боримир Тончев