
СМОЛНИК ЕНЕРДЖИ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	6
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ	6
3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	7
4. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВИТЕ СТОЙНОСТИ	14
5. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНАТА ЕЛ. ЕНЕРГИЯ	14
6. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	14
7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ)	14
8. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	15
9. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	16
10. ДАНЪЦИ	16
11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	17
12. ОСНОВЕН КАПИТАЛ	17
13. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ПРИВЛЕЧЕНИ СРЕДСТВА	17
14. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА	18
15. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	19
16. ПРОВИЗИИ	20
17. УСЛОВНИ АКТИВИ	20
18. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	22

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Смолник Енерджи ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Годината приключваща на 31 декември 2016 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2016 г.	2015 г.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	8	1,310	1,370
Активи по отсрочени данъци	10	122	122
Общо нетекущи активи		1,432	1,492
Текущи активи			
Търговски вземания	9	46	31
Парични средства и парични еквиваленти	11	124	100
Предплатени разходи и други вземания		20	21
Общо текущи активи		190	152
Общо активи		1,622	1,644
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал	12	5	5
Непокрити загуби		(13,144)	(12,765)
Загуба от текущия период		(374)	(379)
Общо собствен капитал		(13,513)	(13,139)
Пасиви			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни задължения към свързани лица	13,14	11,945	12,004
Общо нетекущи задължения		11,945	12,004
Текущи пасиви			
Краткосрочни задължения към свързани лица	13,14	3,157	2,751
Търговски и други задължения		29	28
Задължения за данъци	10	4	-
Общо текущи пасиви		3,190	2,779
Общо пасиви		15,135	14,783
Общо собствен капитал и пасиви		1,622	1,644

Годишният финансов отчет е одобрен на 10.02.2017 г. от Управителя на Дружеството.
Пояснителните приложения на страници 6 до 22 са неразделна част от годишния финансов отчет.


Управител: Дяни Йончев

Дата: 30.01.2017 г.

Одиторско дружество „Ейч Ел Би България“ ООД

Милена Христова
Управител




Съставител: Милена Йорданова
Соффин ООД

Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за одита

Смолник Енерджи ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
Годината приключваща на 31 декември 2016 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

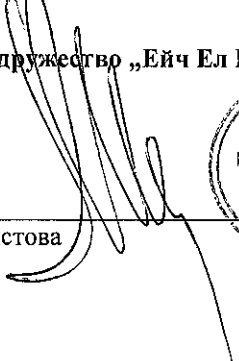
	Прил.	2016 г.	2015 г.
Приходи от продажба на ел.енергия		652	662
Отчетна стойност на продадената ел.енергия	5	(335)	(330)
Печалба		317	332
Други доходи от дейността		3	-
Административни разходи	6	(127)	(34)
Печалба от оперативна дейност		193	298
Финансови приходи/(разходи), нетно	7	(562)	(670)
Загуба преди данъци върху печалбата		(369)	(372)
Приход/(Разход) за данъци върху печалбата	10	(5)	(7)
Загуба за годината		(374)	(379)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватна загуба за годината		(374)	(379)

Годишният финансов отчет е одобрен на 10.02.2017 г. от Управителя на Дружеството.
Пояснителните приложения на страници 6 до 22 са неразделна част от годишния финансов отчет.

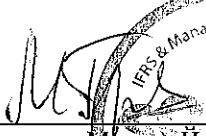

Управител: Джин Юнг Шин

Дата: 30.01.2017 г.

Одиторско дружество „Ейч Ел Би България“ ООД


Милена Христова
Управител




Съставител: Милена Йорданова
Соффин ООД


Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за одита

Смолник Енерджи ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
Годината приключваща на 31 декември 2016 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

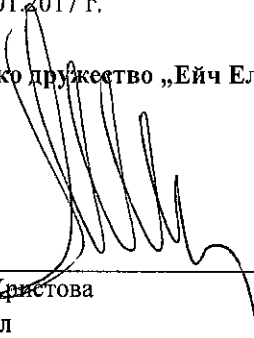
		Регистриран капитал	Непокрити загуби	Общо собствен капитал
Прил.				
Баланс на 1 януари 2015 г.		5	(12,765)	(12,760)
Загуба за годината		-	(379)	(379)
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Баланс на 31 декември 2015 г.		5	(13,144)	(13,139)
Баланс на 1 януари 2016 г.	12	5	(13,144)	(13,139)
Загуба за годината		-	(374)	(374)
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Баланс на 31 декември 2016 г.	12	5	(13,518)	(13,513)

Годишният финансов отчет е одобрен на 10.02.2017 г. от Управителя на Дружеството.
Пояснителните приложения на страници 6 до 22 са неразделна част от годишния финансов отчет.

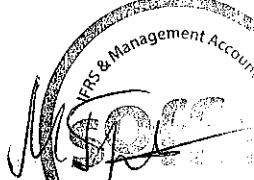

Управител: Джин Юнг Шин

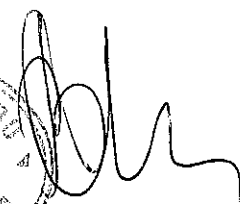
Дата: 30.01.2017 г.

Одиторско дружество „Ейч Ел Би България“ ООД


Милена Христова
Управител




Съставител: Милена Йорданова
Соффин ООД


Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за одита

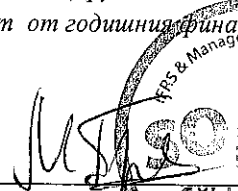
Смолник Енерджи ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
Годината приключваща на 31 декември 2016 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2016 г.	2015 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		767	785
Плащания на доставчици		(405)	(332)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(83)	(86)
Платени данъци върху печалбата		(4)	-
Плащания към фонд СЕС		(30)	(12)
Други постъпления/(плащания), нетно		(1)	(1)
Нетни парични потоци използвани в оперативната дейност		244	354
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени лихви по заеми към свързани лица		(220)	(289)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(220)	(289)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		24	65
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		100	35
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	11	124	100

Годишният финансов отчет е одобрен на 10.02.2017 г. от Управителя на Дружеството.
Пояснителните приложения на страници 6 до 22 са неразделна част от годишния финансов отчет.


Управител: Джин Юнг Шин

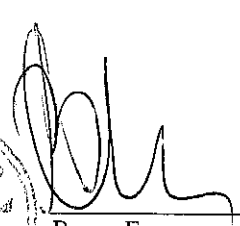
Дата: 30.01.2017 г.


Съставител: Милена Йорданова
Соффин ООД

Одиторско дружество „Ейч Ел Би България“ ООД


Милена Христова
Управител




Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за одита

1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„Смолник Енерджи“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано съгласно Търговския закон на Република България и има идентификационен номер 200769627.

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 5 000 лева, разпределен в 500 дяла с номинал 10 лв., който е напълно внесен. Седалището на дружеството е гр. София, а адресът на управление район Триадица, бул. България, №111, сграда А, ет.5 ап.13. През 2016 г. Едноличен собственик на капитала е „Астронерджи Солар България“ ЕООД, ЕИК 201795808.

Дружеството е извършило промяна в управителните си органи през септември 2016г., а именно: г-н Чоонг Хий Чой е освободен от длъжността си на управител и на негово място е назначен г-н Джин Юнг Шин. Промяната в управителите на Дружеството е вписана в Търговския регистър.

Основният предмет на дейност на дружеството през 2016 г. е производство на електроенергия. Дружеството се фокусира върху производство на електроенергия чрез експлоатиране на фотоволтаична централа с капацитет 2.8 МВ, намираща се в село Смолник, община Карнобат, област Бургас. Централата е присъединена към електропреносната мрежа на 3 юли 2013 г. Електроенергията се продава при държавно регулирани цени на изкупуване.

Дружеството няма разкрити клонове и персонал към края на 2016 г.

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Към 31 декември 2016 г. има учреден залог върху Търговското предприятие в полза на Китайска банкова корпорация за развитие.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

2.1. Приложими счетоводни стандарти

Този годишен финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от управителя на Дружеството на 10.02.2017 г.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет е изготвен на базата на историческа цена.

Годишният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. При оценката са взети предвид всички обстоятелства, включително и тези, които са възникнали след датата на съставяне на финансовия отчет.

Балансът отразява превишение на текущите пасиви над текущите активи. Ръководството е получило официална гаранция от страна на собствениците на капитала, за предоставяне необходимата подкрепа за дружеството, за да може да изпълни своите задължения.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Настоящият отчет е изготвен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

2.4. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети съгласно МСФО, приети от ЕС изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди. Информация за позиции, засегнати от оценки на несигурността и допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в Приложение 10 – Данъци.

2.5. Сравнителна информация

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва на 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай, че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни бележки, както следва:

- а) към края на предходния отчетен период;
- б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на новите изменени МСФО и МСС, възприети от Дружеството към 1 януари 2016 г.

Следните значими счетоводни политики се прилагат последователно за всички представени периоди:

3.1. Чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс на БНБ, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутуирана по курса в края на периода.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.2. Финансови инструменти

3.2.1. Недеривативни финансови активи

Дружеството признава първоначално вземания и депозити на датата на възникване. Всички други финансови активи се признават първоначално на датата на търгуване, която е датата на която то е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството има следният не-деривативен финансов актив: парични средства и вземания.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания от инвестиционна дейност.

3.2.2. Недеривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава финансови пасиви на датата на възникване. Всички други финансови пасиви се признават на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Дружеството има следните недеривативни финансови пасиви: заеми, търговски и други задължения.

3.3. Собствен капитал

Капиталът на Дружеството е представен по номиналната стойност на записаните дялови вноски.

Основният капитал на Дружеството се състои от 5 000 лв, състоящ се от 500 дяла, всеки от които с номинална стойност от 10 лева. Дяловият капитал на Дружеството се състои изцяло от парична вноска, на стойност 5 000 лв. Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Астронерджи Солар България” ЕООД, ЕИК 201795808.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Цената на придобиване включва още капитализирани разходи за лихви.

Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

Методи на амортизация и полезен живот

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният срок на годност (на експлоатация) на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира.

3.5. Обезценка на активи

Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба.

За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Обезценка на недеривативни финансови активи

Финансов актив се преглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства, че е обезценен. Един финансов актив е обезценен ако има обективни доказателства за обезценка в резултат от едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, и това събитие на загуба е засегнало очакваните бъдещи парични потоци от този актив, което може да бъде надеждно оценено.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало, индикации, че длъжник ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник, икономически условия, които водят до неизпълнения.

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи отчитани по амортизирана стойност (заеми и вземания), за конкретен актив. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща кредитите и вземанията или ценни книжа, държани до падеж. Когато събитие настъпило след признаването на обезценка, намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

3.6. Признаване на приходи от продажба на активи и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се признават в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи или възможно възражение от страна на възложителя.

3.7. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви. Приход от лихви се признава в печалби и загуби в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми.

Приходите и разходите от валутни курсови разлики се представят на нетна база в зависимост от това дали движенията в чуждестранна валута водят до нетна печалба или нетна загуба.

3.8. Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

За отчетната 2016 година дружеството генерира счетоводна загуба преди данъци в размер на 369 хил.лв.

Отсрочени данъци върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на

съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

3.9. Нови счетоводни стандарти и тълкуване

През текущата финансова година дружеството е водило своето текущо счетоводно отчитане в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 01.01.2016 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз

Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския съюз, които са уместни за неговата дейност. На дружеството не се е наложило да прави промени в счетоводната си политика за адаптиране приложението на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущата отчетна година, започваща на 01.01.2016 г., тъй като те или не се отнасят за неговата дейност и обичайния състав и характеристики на активите и пасивите му или през период не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените в изменените МСФО. Ефектът от промените в МСФО за дружеството е единствено във въвеждане на нови и разширяване на вече съществуващи оповестявания и промяна в представянето на финансовите отчети, без това да се е отразило върху сумите, отчетени в тях. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, както следва:

Стандарти и разяснения, влезли в сила в текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

Изменение на МСС 27 „Индивидуални финансови отчети” – Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети – приет от ЕС на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети” – Инициатива за оповестяване - приет от ЕС на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2012-2014)”, произтичащи от годишния проект за подобрения в МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки - приети от ЕС на 15 декември 2015 г. (промените ще бъдат прилагани за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.).

Изменение на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 38 „Нематериални активи” – Изясняване на допустимите методи за амортизация - приети от ЕС на 2 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Изменение на МСФО 11 „Съвместни споразумения” – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност - приет от ЕС на 24 ноември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Изменение на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ – Земеделие: Плододайна растения - приети от ЕС на 23 ноември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Промени в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества: Прилагане на изключения при консолидация – приети от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения са издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и са приети от ЕС, но все още не са влезли в сила:

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ – приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

МСФО 9 „Финансови инструменти“ – приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети предвид при изготвянето на финансовия отчет на Дружеството. Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

МСФО 14 „Разчети за регулаторни отсрочени сметки“ – ЕК реши да не започва процеса по утвърждаване на този междинен стандарт и да чака окончателния му вариант;

МСФО 16 „Лизинг“ – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.;

Промени в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - отложен за неопределен период;

Промени в МСС 12 „Данъци върху дохода“ – Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.;

Промени в МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ - Инициатива за оповестявания, в сила за годишни периоди от 1 януари 2017 г.;

Разяснение на МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти” – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

Промени в МСФО 2 “Плащане на базата на акции” - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016) - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. и 1 януари 2017 г.;

КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения“ - в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.;

Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти“ - Трансфери на инвестиционни имоти - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

4. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВИТЕ СТОЙНОСТИ

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

5. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНАТА ЕЛ. ЕНЕРГИЯ

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Разход за покупка на енергия и достъп до електропреносната мрежа	35	27
Разходи за балансиране на енергийната система	40	56
Разходи за фонд СЕС	31	14
Разходи за поддръжка	179	180
Застраховки	50	53
	<u>335</u>	<u>330</u>

Разходите за поддръжка включват разходите направени за почистване, амортизации, резервни части и всички услуги свързани с работата и поддръжката на фотоволтаичната инсталация.

6. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

Административни разходи включват услуги по управление и администрация са в размер на 127 хил. лв. (2015 г. - 34 хил.лв.).

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ)

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
<i>Признати в печалби и загуби</i>		
Разходи за лихви към свързани лица	(560)	(669)
Банкови такси	(2)	(1)
	<u>(562)</u>	<u>(670)</u>

8. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земя	Машини, съоръжения и оборудване	Общо
Отчетна стойност			
Към 1 януари 2015 г.	7	1,532	1,539
Към 31 декември 2015 г.	7	1,532	1,539
Към 1 януари 2016 г.	7	1,532	1,539
Към 31 декември 2016 г.	7	1,532	1,539
Амортизация			
Към 1 януари 2015 г.	-	109	109
Амортизация за годината	-	60	60
Към 31 декември 2015 г.	-	169	169
Към 1 януари 2016 г.	-	169	169
Амортизация за годината	-	60	60
Към 31 декември 2016 г.	-	229	229
Нетна балансова стойност			
Към 1 януари 2015	7	1,423	1,430
Към 31 декември 2015	7	1,363	1,370
Към 31 декември 2016	7	1,303	1,310

Разходите за изграждане и придобиване на фотоволтаичната централа са включени освен разходите по изграждането ѝ, и пряко свързаните с въвеждането ѝ в експлоатация разходи за консултанти, такси и лицензи, както и финансовите разходи, начислени по целево отпуснати за изграждането ѝ заеми.

Назначена е Държавна приемателна комисия за въвеждане на централата в експлоатация на 18.06.2012 г., в резултат на което е подписан Акт 16 за 1,8МВ, като за останалите 1 МВ въвеждането в експлоатация е отложено поради получаване в РДНСК Ямбол на Административна Принудителна Мярка от Главна дирекция ИОКН към Министерство на културата с дата 12.06.2012 г. за спиране на въвеждането в експлоатация на ФВЕЦ Смолник Енерджи, поради наличие на археологическа находка.

След проведени теренно спасителни археологически разкопки, Министерство на културата дава официално разрешение за възобновяване на работата на Държавната приемателна комисия. Въз основа на направени констатации Държавната приемателна комисия решава да приеме строежа ФВЕЦ с мощност 1 МВ на заседание, състояло се на 03.07.2013 г.

След Разрешение за ползване от 09.07.2013 г. за 1 МВ и на база вече съществуващо разрешение за ползване за 2,8МВ, централата е въведена в експлоатация.

Поради забавяне на пускането в експлоатация на ФВЕЦ Смолник Енерджи, дружеството не получава определената от Държавна комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР) планирана от ръководството преференциална цена до 30.06.2012 г. при сключване на договор с „ЕВН България Електроснабдяване“ АД, като цената на която дружеството ще продава произведената електрическа енергия от ФВЕЦ е 176.29 лв./МВ.

През 2015 година ръководството е преразгледало остатъчния полезен живот на имоти, машини и оборудване, като се е съобразило с натовареността на същите и очаквания полезен живот. В резултат на този преглед е променен полезния живот на основното съоръжение – фотоволтаична централа от 20 на 25 години считано от 01.01.2015 г. Към 31.12.2016 г. е извършен преглед на остатъчния полезен живот на имоти, машини и оборудване. При прегледа е установено, че очакванията не се различават от предишните приблизителни оценки.

Към 31 декември 2016 г. има учреден залог върху Търговското предприятие в полза на Китайска банкова корпорация за развитие.

9. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Вземанията към 31.12.2016 г. са текущи деноминирани в лева вземания от ЕВН Електроснабдяване България ЕАД в размер на 46 хил. лв., възникнали от продажба на ел. енергия.

10. ДАНЪЦИ

Данък върху доходите – За 2016 г. Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 5 хил. лв. През годината дружеството е правило авансова вноска за корпоративен данък в размер на 4 хил. лв.

Към 31.12.2016г. Дружеството има задължение по ДДС в размер на 3 хил.лв.

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2016 г. и 2015 г. са:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за данък печалба	(5)	-
Разходи по отсрочени данъци	-	(7)
Приход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	(5)	(7)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%). През 2017 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Отсрочените данъци към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	2016	2015	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Актив върху данъчна загуба	-	-	-	(1)
Слаба капитализация	124	124	-	-
Разлика от счетоводна и данъчна амортизация				
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Разлика от счетоводна и данъчна амортизация	(2)	(2)	-	(6)
Приход/разход по отсрочени данъци			-	(7)
Отсрочени данъци, нетно	122	122		

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и еквиваленти включват средства по разплащателни сметки в размер на 124 хил. лв. (2015 г. – 100 хил.лв.).

12. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на Дружеството е с номинална стойност от 5 000 лв., представен като 500 дяла на стойност 10 лв. всеки. Капиталът е внесен и изцяло изплатен под формата на парична вноска към датата на регистриране на Дружеството.

През 2016 г. няма смяна на собствеността на Дружеството. Считано от 07.12.2011 г. едноличен собственик на капитала му е „Астронерджи Солар България” ЕООД.

13. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ПРИВЛЕЧЕНИ СРЕДСТВА**Дългосрочни заеми**

Краткосрочна част на дългосрочни заеми	Номинален лихвен процент %	Падеж	2016 г.	2015 г.
			хил.лв.	хил.лв.
(1) Астронерджи Солар България ЕООД Equity	7.671 %	31.12.2017	174	139
(2) Астронерджи Солар България ЕООД CDB	4.2 % + 6M EURIBOR	31.12.2017	2,974	2,610
			3,148	2,749

Дългосрочна част на дългосрочни заеми	Номинален лихвен процент %	Падеж	2016 г.	2015 г.
			хил.лв.	хил.лв.
(1) Астронерджи Солар България ЕООД Equity	7.671 %	23.03.2031	387	387
(2) Астронерджи Солар България ЕООД CDB	4.2 % + 6M EURIBOR	28.12.2027	11,558	11,617
			11,945	12,004

Дружеството е подписало договор за дългосрочно финансиране с „Астронерджи Солар България” ЕООД – “Equity loan”.

Дружеството е подписало договор за дългосрочно финансиране с „Астронерджи Солар България” ЕООД – “CDB loan”.

Кредитите се изплащат съгласно условията по сключените договори. Във връзка със сключените договори за кредит с „Астронерджи Солар България” ЕООД (CDB), Дружеството е учредило първи по ред особен залог върху търговското предприятие, включително отделно посочени активи и активи в процес на изграждане (земя и разходи за придобиване на фотоволтаична централа) като обезпечение за изпълнението на задълженията и ангажиментите по договора.

14. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е вписано „Астронерджи Солар България” ЕООД, ЕИК 201795808. Дружеството няма учредени дъщерни предприятия или клонове.

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол /предприятие майка/

- „Астронерджи Солар България” ЕООД

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице

- „Астронерджи Солар Нидерландия БВ”, Холандия

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Дружеството (предприятия в група)

Феникс Солар ЕООД

Вълчин Енерджи ЕООД

Солар 11 ЕООД

СП02 ЕООД

Солар Проджектс ЕАД

Инниммо Солар ЕАД

Чарган Солар Планта ЕООД

Джей Би Солар ЕООД

Ханово 1 Солар ЕООД

Лице, което е ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

- Джин Юнг Шин – гражданин на Република Корея, в качеството си на управител

Общата сума на търговските сделки със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Покупки от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.
<i>Едноличен собственик</i>			
Астронерджи Солар България ЕООД	2016	26	1
	2015	38	2
<i>Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице</i>			
Астронерджи Солар Нидерландия БВ	2016	98	8
	2015	-	-
	2016		9
	2015		2

Заеми от свързани лица

		Получени средства	Изплатени средства	Начислени лихви	Платени лихви	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми получени от свързани лица						
Астронерджи Солар България ЕООД	2016	-	-	560	220	15,093
	2015	-	-	669	289	14,753
	2016					15,093
	2015					14,753

Сделките със свързани лица не се отклоняват от нормалните пазарни условия.

Условия на сделките със свързани лица

Заемите от свързани лица са отпуснати по договорени цени, които не се отличават от пазарните.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

Не са начислени изплатени възнаграждения на ръководния персонал.

15. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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.

Основните финансови пасиви на дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, нужни за осигуряване финансиране на дейността на дружеството. Основната част от финансовите активи на дружеството са търговски вземания и парични средства.

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 оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни контрагенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Повечето транзакции, които извършва дружеството в чуждестранна валута, са деноминирани в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева, дружеството не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Дружеството е страна по два кредита, и двата към свързани лица, към датата на баланса и съответно акумулира лихвен риск. Единият кредит, отпуснат от компанията-майка е с фиксиран лихвен процент, респективно не генерира лихвен риск. Вторият кредит се олихвява с плаващ лихвен процент.

Останалите притежавани от дружеството финансови активи и пасиви са основно краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Доколкото единствения клиент на дружеството е държавна компания, ръководството смята, че дружеството не е изложено на съществен кредитен риск.

Ликвиден риск. Управление на капитала

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матурирещите граници на активите и пасивите на дружеството. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността.

През 2016 г., както и през 2015 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

16. ПРОВИЗИИ

Дружеството признава провизии тогава, когато:

а) предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минало събитие;

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и

в) може да бъде направена надеждна приблизителна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

17. УСЛОВНИ АКТИВИ

Съгласно МСС 37 условните активи се определят като възможни активи, възникващи от минали събития, чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието, например иск, предявен от предприятието посредством съдебен процес, изходът от който е несигурен.

Предприятието не следва да признава условните активи. Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които поражда възможност в предприятието да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран. Условните активи се оценяват текущо, за да се осигури правилно представяне на тяхното развитие във финансовите отчети. Ако постъпването на поток икономически ползи е станало вероятно, предприятието го оповестява като условен актив.

Дела, заведени от Дружеството

▪ На 14.08.2015 г. „Смолник Енерджи“ ЕООД и дружества със сходен интерес подадоха жалба срещу решение СП-01/31.07.2015 г. на КЕВР, в частта по точки 2.15 и 6.18. Съгласно посочените точки от Решението, произвежданата от производителите електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, която се изкупува по определената в Решение Ц-018/20.06.2011 г. на ДКЕВР преференциална цена, в размер на 485,60 лв./МВтч, без ДДС, се изкупува само до размера на определеното в тази точка нетно специфично производство в размер на 1 188 MWh, а произвежданата от производители на електрическа енергия от възобновяеми източници електрическа енергия, която се изкупува по определената в Решение Ц-19/28.06.2013 г. на КЕВР преференциална цена в размер на 176,29 лв./МВтч, без ДДС, се изкупува само до размера на определеното в тази точка нетно специфично производство.

Образувано е адм.д. № 3849/2016 г., 45 състав по описа на Административен съд София - град. Първото заседание по делото се проведе на 09.06.2016 г., като производството по делото беше спряно от съда до произнасяне по дело със същия предмет – Решение № СП-1/2015 г. на КЕВР, а именно адм.д. № 10171/2015 г., 46 състав по описа на АССГ, както и с оглед постановеното по цитираното дело решение, с което е обявена нищожността на всички точки на Решение № СП-1/2015 г. на КЕВР. Спирането на производството е до приключване на производството по адм. дело № 10171/2015 г. на 46-и състав с влязъл в сила съдебен акт.

Заседанието по обжалването на решението по адм.д. № 10171/2015 г., а именно по адм. д. № 7950/2016 г. по описа на Върховен административен съд, е насрочено за 27.02.2017 г.

▪ На 14.08.2015 г. „Смолник Енерджи“ ЕООД и дружества със сходен интерес подадоха жалба против Решение № Ц-27/31.07.2015 г. на КЕВР, в частта на раздел IV, т.5 и 6, съгласно които производителите на електрическа енергия от слънчева и вятърна енергия, присъединени към електропреносната и електроразпределителните мрежи, дължат цена за достъп до електропреносната мрежа за цялото произведено количество електрическа енергия, в размер на 7,14 лв./MWh (МВтч), без ДДС, при посочените в Решението ценообразуващи елементи.

По жалбата е образувано адм. дело № 1490/2016г. на Административен съд София – град. С решение по делото от 19.07.2016г. жалбата на „Смолник Енерджи“ ЕООД и дружества със сходен интерес е отхвърлена.

„Смолник Енерджи“ ЕООД и дружества със сходен интерес обжалват решението на Административен съд София – град пред Върховен административен съд, където е образувано адм. дело № 11594/2016 г., насрочено за 11.10.2017 г.

▪ На 14.07.2016 г. „Смолник Енерджи“ ЕООД и дружества от сходен характер подадоха жалба против Решение № Ц-19/30.06.2016 г. на КЕВР, в частта по раздел V.3.1, съгласно което производителите на електрическа енергия от слънчева и вятърна енергия, присъединени към електропреносната и електроразпределителните мрежи, дължат заплащане на „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД, ЕИК 175201304 („ЕСО“), цена за достъп до електропреносната мрежа за цялото произведено от тях количество електрическа енергия, в размер на 7,02 лв./MWh (МВтч), без ДДС, при посочените в Решение Ц-19 ценообразуващи елементи.

Образувано е адм.д. № 8038/2016 г., 54 състав на Административен съд София - град. По делото се проведеха две заседания на 11.10.2016 г. и на 22.11.2016 г., допусната беше техническа експертиза. Следващото заседание е насрочено за 24.01.2017 г.

▪ „Смолник Енерджи“ ЕООД и дружества със сходен интерес подадоха молби за постигане на извънсъдебно споразумение с Министерство на финансите във връзка с неправомерно преведената в полза на държавния бюджет на Република България такса за производството на електрическа енергия от вятърна и слънчева енергия, събрана от Дружествата на основание чл. 35а (обявен за противоконституционен) от Закона за енергията от възобновяеми източници („ЗЕВИ“) за периода 1 юли - 10 август 2014 г. и възстановяване на удържаните суми в размер на 20% от фактурираните стойности за периода.

Предвид нежеланието на Министерството на финансите за доброволно уреждане на спора предстои

завеждане на искиове от името на „Смолник Енерджи“ ЕООД и дружества със сходен интерес.

18. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон

I. Обща информация за Дружеството

„Смолник Енерджи“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано съгласно Търговския закон на Република България и има идентификационен номер 200769627.

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 5 000 лева, разпределен в 500 дяла с номинал 10 лв., който е напълно внесен. Седалището на дружеството е гр. София, а адресът на управление е район Триадница, бул. България, №111, сграда А, ет.5 ап.13.

Едноличен собственик на капитала е „Астронерджи Солар България“ ЕООД, ЕИК 201795808.

През отчетния период Дружеството няма смяна в собствеността.

Дружеството е извършило промяна в управителните си органи през септември 2016 г., а именно: г-н Чоонг Хий Чой е освободен от длъжността си на управител и на негово място е назначен г-н Джин Юнг Шин. Промяната в ръководството на Дружеството е вписана в Търговския регистър.

II. Описание на дейността и резултати за периода

Основният предмет на дейност на Дружеството през 2016 г. е производство на електроенергия. Дружеството се фокусира върху производство на електроенергия чрез експлоатация на фотоволтаична централа с капацитет 2.8 МВ, намираща се в село Смолник, община Карнобат, област Бургас.

Назначена е Държавна приемателна комисия за въвеждане на централата в експлоатация на 18.06.2012 г., която бе последвана от подписване на Акт 16 за 1,8МВ, а за оставащия 1МВ бе отложена поради получаване в РДНСК Ямбол на Административна Принудителна Мярка от Главна дирекция ИОКН към Министерство на културата (МК) с дата 12/06/12 за спиране на въвеждането в експлоатация на ФВЕЦ Смолник Енерджи („Смолник Енерджи“ ЕООД), поради наличие на археологическа находка.

След проведени теренно спасителни археологически разкопки, МК дава официално разрешение за възобновяване на работата на държавната приемателна комисия, която е проведено на 03.07.2013 г. за подписване на акт 16 за 1МВ. Въз основа на направените констатации Държавната приемателна комисия решава да приеме строежа ФВЕЦ с мощност 1 МВ на заседание, състояло се на 03.07.2013 г.

След разрешение за ползване от 09.07.2013 г. за 1 МВ и разрешение за ползване за 2,8МВ, централата се въвежда в експлоатация.

Поради забавяне на пускане в експлоатация на ФВЕЦ Смолник Енерджи, дружеството не получава определената от Държавна комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР) преференциална цена при сключване на договор с „ЕВН България Електроснабдяване“ АД, като цената на която дружеството продава произведената електрическа енергия от ФВЕЦ е 176.29 лв./МВ.

През отчетната година Дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 374 хил. лв., описана в подробности в Отчета за всеобхватния доход.

Отчетените през 2016 г. административни разходи в размер на 127 хил. лв. са предимно за разходи за управление и административни разходи. През 2016 г. Дружеството е отчетело разходи за застраховки, свързани с функционирането на електроцентрала в размер на 50 хил. лв., разходи по поддръжка и амортизация на фотоволтаична електроцентрала в размер на 179 хил. лв. както и разходи за държавни такси за фонд „Сигурност на Електроенергийната Система“ в размер на 31 хил. лв.

Разходите за лихви по получени кредити за периода възлизат на 560 хил. лв.

През юли 2012 г. изграждането на фотоволтаичната централа е финализирано и обекта е въведен в експлоатация. Амортизируемата стойност на актива е 1,532 хил.лв. Дружеството притежава и земя на стойност 7 хил.лв., върху която е изградена централата.

Основната част от финансовите активи на Дружеството са търговски вземания и парични средства. Отчетените към 31 декември 2016 г. търговски вземания в размер на 46 хил. лв. са текущи и към датата на съставяне на финансовия отчет са изцяло събрани.

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, нужни за осигуряване финансиране на дейността на Дружеството.

Дружеството няма нает персонал към края на 2016 г.

III. Свързани лица

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Астронерджи Солар България ЕООД.

Предприятие, което е с контролиращо участие в Дружеството: Астронерджи Солар Нидерландия

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Дружеството (предприятия в група) са:

Феникс Солар ЕООД

Ханово 1 Солар ЕООД

Солар 11 ЕООД

СП02 ЕООД

Вълчин Енерджи ЕООД

Солар Проджектс ЕАД

Инниммо Солар ЕАД

Чарган Солар Планта ЕООД

Джей Би Солар ЕООД

Лицето, което е ключов ръководен персонал на Дружеството и на предприятието майка на отчитащото се предприятие е Джин Юнг Шин - гражданин на Република Корея.

Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

Управителят на Дружеството Джин Юнг Шин е Представляващ на Дружеството майка и предприятията под общ контрол, описани по-горе. През 2016 година не са изплащани възнаграждения на Управителя.

IV. Основни рискове за Дружеството и целите и политиката по управлението им

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск
- валутен риск

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Политиките за управление на риска в Дружеството идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството.

Кредитен риск

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Кредитният риск е резултат също от неплащане в индустрията или в страната. Дружеството регулярно извършва преглед за обезценка, която представлява неговата оценка за възникналите загуби на търговски и други вземания. Основен компонент на намалението е компонента за специфични загуби, които са свързани със съществени експозиции на клиенти.

Преобладаващият дял на продажбите, реализирани от Дружеството, са към ЕВН Електроснабдяване България ЕАД. С оглед на взаимоотношенията между двете страни и отчитайки стабилното финансово положение на клиента, ръководството счита, че не съществува необходимост от обезценка на вземанията. Дружеството има разработена кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава текущо.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Тъй като бизнесът на компанията е свързан с регулярна доставка и постоянни плащания от страна на клиента, то контролът на ликвидния риск се състои в следните посоки:

- внимателно планиране на всички изходящи парични потоци, базирано на месечни прогнози;
- условия на плащане за клиенти, които се извършват в рамките на един месец;

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута, лихвени проценти или капиталови инструменти ще засегнат доходът на Дружеството от финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и да се установи контрол над пазарната експозиция при приемливи параметри при оптимизиране на възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск поради това, че осъществяваните транзакции, деноминирани в чуждестранна валута са в евро, чийто курс е фиксиран.

По отношение на финансовите рискове, Дружеството разполага с писмо-подкрепа от предприятието - майка за финансова подкрепа в рамките на една година, което да послужи при нужда.

V. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовият отчет

В периода между 01.01.2017 г. и датата на одобрение на годишния финансов отчет не са настъпили съществени събития след датата на съставяне на финансовия отчет.

VI. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството

Бъдещото развитие на Дружеството ще бъде свързано с изпълнение на основната му дейност – производство на електроенергия чрез експлоатация на фотоволтаична централа.

VII. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не е осъществявало научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VIII. Дружеството няма регистрирани клонове.

IX. Промяна в нормативната база

През 2011г. настъпиха промени в нормативната уредба в страната, с които се въведе нов ред на регулиране на дейностите, свързани с производството на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници и нови по-ниски цени за изкупуване на произведената енергия. С Държавен вестник, бр.35 от 03.05.2011 г. бе отменен Закона за възобновяемите и алтернативните енергийни източници и биогоривата и бе приет Закон за енергията от възобновяеми източници. Беше изменена и базата за определяне на цените на електроенергията, произвеждана от алтернативни източници - на 30.03.2011 г. в открито заседание Държавната комисия за енергийно и водно регулиране прие Решение №Ц-010 за определяне на преференциални цени на електрическата енергия, произведена от възобновяеми енергийни източници, а на 20.06.2011 г. в открито заседание Държавната комисия за енергийно и водно регулиране прие ново Решение №Ц-018 за определяне на преференциални цени на електрическата енергия, произведена от възобновяеми енергийни източници съгласно новия Закон за енергията от възобновяеми източници.

Въпреки негативното развитие върху индустрията, породено от изменението на законодателството и нестабилната нормативна база, очакванията на компанията са проектът да остане икономически изгоден за компанията.

Допълнителна информация по Раздел VI А от Приложение № 10 на Наредба № 2 на КФН

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година;

През отчетния период Дружеството е реализирало приходи от продажба на ел.енергия в размер на 652 хил. лв. Не са настъпили промени през отчетната финансова година.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с Дружеството;

Дружеството има сключен договор за изкупуване на електрическа енергия с ЕВН България Електроснабдяване ЕАД за срок от 20 години. Относителният дял от този клиент през 2016 г. е 100 %.

Основните покупки, чиито относителен дял надхвърля 10 на сто от разходите за 2016 г. са изразени в следните стойности:

Доставчик	Относителен дял %
Астронерджи Солар Нидерландия БВ	26 %
Пи Ен Ейдж ЕООД	31 %
Общо	57 %

Сключените договори през отчетния период не излизат от обичайната дейност на Дружеството и не се отклоняват от пазарните условия. Информация, дадена в стойностно изражение относно стоки, продукти и/или предоставени услуги е подробно представена във финансовия отчет на Дружеството.

3. Информация относно сделките, сключени между Дружеството и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които Дружеството, или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на Дружеството;

Информация, дадена в стойностно изражение относно сделките със свързани лица е подробно представена във финансовия отчет на Дружеството. Сделките със свързани лица не се отклоняват от нормалните пазарни условия.

4. Информация за събития и показатели с необичаен за Дружеството, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година;

Няма събития и показатели с необичаен за Дружеството характер през 2016 г., имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи.

5. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за Дружеството, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на Дружеството;

Няма сделки водени извънбалансово през 2016 г.

6. Информация за дялови участия на Дружеството, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране;

За 2016 г. Дружеството не притежава дялови участия и инвестиции в страната и чужбина. Информация относно притежаваните активи е представена подробно във финансовия отчет.

7. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения;

Дружеството има сключен договор за дългосрочно финансиране с „Астронерджи Солар България“ ЕООД – “Equity loan”.

Дружеството има сключен договор за дългосрочно финансиране с „Астронерджи Солар България“ ЕООД – “CDB loan”.

Подробна информация за получените заеми е оповестена в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2016г.

8. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати;

Дружеството не е предоставяло заеми през отчетния период.

9. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които Дружеството, е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им;

Текущият кредитен контрол, упражняван от едноличния собственик позволява актуално управление на финансовите ресурси.

10. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на Дружеството, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството;

През 2016 г. няма настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството и на неговата икономическа група.

11. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете;

Системата за вътрешен контрол на Дружеството се характеризира с това, че включва в себе си цялостната политика и процедури (за вътрешен контрол), възприети от ръководството на Дружеството за постигане на неговите цели и гарантира, доколкото това е практически възможно, ред и ефективност при осъществяването на дейността на Дружеството, включително придържане към управленската политика, защита на активите на предприятието, установяване и предотвратяване на измами и грешки, пълнота и правилност на счетоводната документация, както и навременно изготвяне на надеждна финансова информация. Системата за вътрешен контрол обхваща не само области, касаещи директно функциите на счетоводната система, но и много по-широки проблеми.

Вътрешният контрол по отношение на отчетната система се занимава с постигането на следните цели:

- Всички операции да се извършват след получаване на общо или конкретно разрешение от страна на ръководството и в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове;
- Всички операции и други събития се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност;
- Достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение от страна на ръководството;
- Прави се периодична съпоставка между отчетените активи и физическата им наличност и при установяване на разлики се предприемат съответни действия.

12. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от Дружеството, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на Дружеството, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

През 2016 г. Дружеството не е изплащало възнаграждения на управителя.

13. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството, в размер най-малко 10 на сто от собствения му

капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на Дружеството, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно;

Няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

14. Друга информация по преценка на Дружеството

Дружеството преценява, че не е налице друга информация, която би била важна за потребителите.

Дата: 10.02.2017 г.

Управител:



/Джип Юнг Шин/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на **“СМОЛНИК ЕНЕРДЖИ” ЕООД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„СМОЛНИК ЕНЕРДЖИ“ ЕООД** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение 2.2 „База за изготвяне на годишния финансов отчет“ от финансовия отчет, в което се посочва, че текущите пасиви на Дружеството превишават

текущите му активи с 3,000 хил. лв. към 31 декември 2016г., като към тази дата Дружеството е отчетло нетна загуба в размер на 374 хил. лв. Посочените обстоятелствата, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт - счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за

счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 7, т. 2 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одиторско дружество

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД

Управител:

Милена Христова

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Васка Гелина



24.02.2017г.