

Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

„ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 4 „ ЕООД

31 декември 2012 г.

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1-2
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6-20

**ДО
СОБСТВЕНИЦИТЕ НА
ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 4 ЕООД**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 4" ЕООД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелствата.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и преведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия, във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

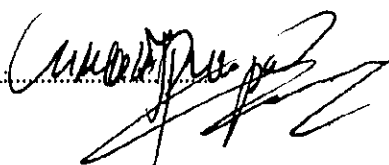
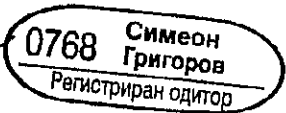
В резултат на това удостоверяваме, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 4" ЕООД към 31 декември 2012 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2012г., който не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвяне на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2012.

Дата:

Заверил:

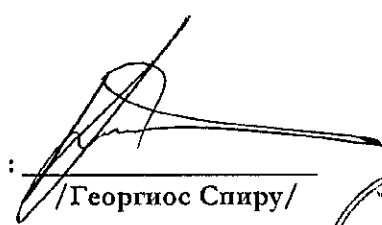
Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Зсми	5.	34	34
Съоръжения и други	6.2.	8 977	
Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане	6.1.	-	8869
Отсрочени данъци	7.	27	-
Общо нетекущи активи		9038	8903
Текущи активи			
Търговски вземания	8.	262	22
Данъчни вземания	10.	-	126
Пари и парични еквиваленти	11.	251	355
Вземания от Свързани Лица	9.	7	7
Общо текущи активи		520	510
Предплатени разходи		225	132
Общо активи		9783	9545

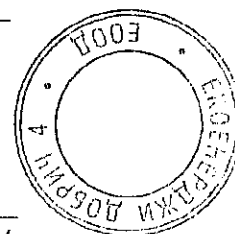
Изготвил: 
 Алфа Мениджмънт Консултинг ЕООД
 /Константинос Каридис-управител/

Дата: 04.03.2013 г.



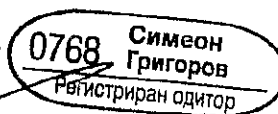
Управители: 
 /Георгиос Спиру/


 /Йоанис Тамаресис/



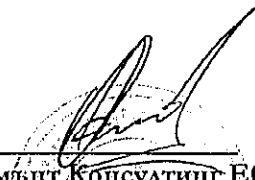
Заверил съгласно одиторски доклад:

/Симеон Григоров/



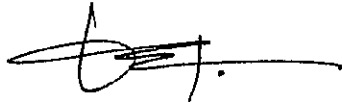
Отчет за финансовото състояние (продължение)

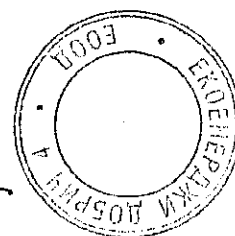
Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	12.1	1615	1615
Натрупана загуба		(171)	(14)
Общо собствен капитал		1444	1601
Пасиви			
Текущи			
Търговски задължения	14.	62	1154
Задължения към свързани лица	15.	8219	6775
Данъчни Задължения	16.	58	15
Други Задължения		-	-
Обща текущи пасиви		8339	7944
Общо пасиви		8339	7944
Общо собствен капитал и пасиви		9783	9545

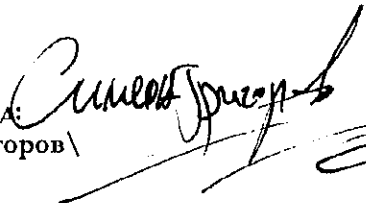
Изготвил: 
 Алфа Мениджмънт Консултинг ЕООД
 /Константинос Каридис-управител/

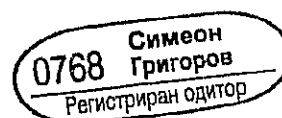
Дата: 04.03.2013 г.

Управители: 
 /Георгиос Спиру/


 /Йоанис Тамаресис/

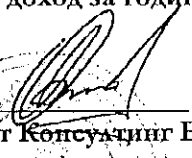


Заверил съгласно одиторски доклад: 
 \Симеон Григоров\

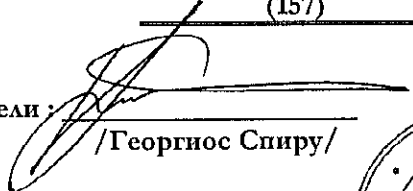


Отчет за всеобхватния доход

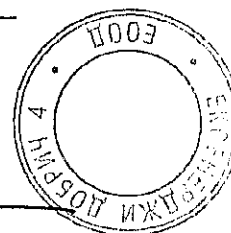
Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Приходи от продажби	17 510	318
Разходи за суровини и материали	18 (61)	
Разходи за външни услуги	19 (26)	(321)
Разходи за амортизация	(228)	-
Резултат от оперативна дейност	195	(3)
Финансови разходи	20 (371)	(8)
Финансови приходи	20 -	2
Резултат преди данъци	(176)	(9)
Разходи за данъци от печалба	(8)	-
Отсрочен данък	27	-
Загуба за годината	(157)	(9)
Друг всеобхватен доход:	-	-
Общо всеобхватен доход за годината:	(157)	(9)

Изготвил: 
Алфа Мениджмънт Консултинг ЕООД
/Константинос Каридис-управител/

Дата: 04.03.2013 г.

Управители: 
/Георгиос Спиру/


/Йоанис Тамаресис/



Заверил съгласно одиторски доклад:
\Симеон Григоров/



Отчет за промените в собствения капитал

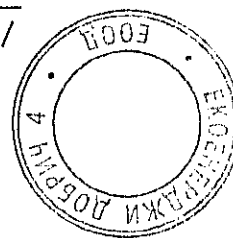
Всички суми са представени в '000 лв.

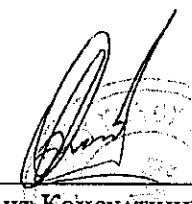
	Основен капитал	Непокрита загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2012 г.	1615	(14)	1601
Преизчислено салдо към 1 януари 2012 г.	1615	(14)	1601
Емисия на капитал			
Други изменения в собствения капитал			
Сума на всеобхватния доход:		(157)	(157)
Салдо към 31 декември 2012 г.	1615	(171)	1444

Всички суми са представени в '000 лв.

	Основен капитал	Непокрита загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2011 г.	315	(4)	311
Преизчислено салдо към 1 януари 2011 г.	315	(4)	311
Емисия на капитал	1300	-	1300
Други изменения в собствения капитал		(1)	(1)
Сума на всеобхватния доход:		(9)	(9)
Салдо към 31 декември 2011 г.	1615	(14)	1601


 /Йоанис Тамарис/



Изготвил: 
 Алфа Мениджмънт Консултинг ЕООД
 /Константинос Каридис-управител/

Управител: 
 /Георгиос Спиру/

Дата: 04.03.2013 г.

Заверил съгласно одиторски доказ:

/Симеон Григоров/

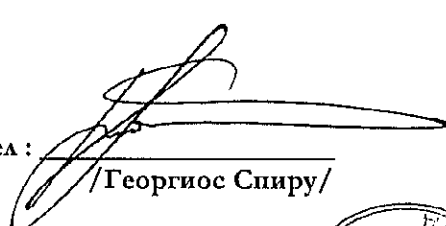
0768 Симеон Григоров
 Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	366	-
Плащания към доставчици	(1323)	(31)
Парични потоци свързани с лихви и комисионни и други подобни -нетно	(3)	(5)
Други постъпления/плащания нетно	88	389
Общо паричен поток от оперативна дейност	(872)	353
Инвестиционна дейност		
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	(386)	(7887)
Общо паричен поток от инвестиционна дейност	(386)	(7887)
Финансова дейност		
Постъпления от емитиране на капитал	-	1300
Парични потоци от получени заеми –нетно	1154	6581
Общо паричен поток от финансова дейност	1154	7881
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(104)	347
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	355	8
Пари и парични еквиваленти в края на годината	11 251	355

Изготвил: 
Алфа Мениджмънт Консултинг ЕООД
/Константинос Каридис-управител/

Дата: 04.03.2013 г.

Управител: 
/Георгиос Спиру/


/Йоанис Тамарис/

Заверил съгласно одиторски доклад:

/Симеон Григоров/

0768 Симеон Григоров
Регистриран одитор

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

“ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4” ЕООД е вписано в Агенцията по Вписванията на 22.06.2008 г. Дружеството е с адрес на управление гр. София, бул. “България” № 110, вх.Б, ет. 7. Към 31.12.2012 г. капиталът на дружеството е в размер на 1 615 400 лева, състоящ се от 16154 равни дяла всеки по 100 лева. Едноличен собственик е Джи Пи Енерджи ЕООД с ЕИК 131487817.

“ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4” ЕООД се представлява и управлява от Георгиос Симеон Спиру, роден в Ксеранос, Република Гърция на 07.10.1946, Александрос Михайлидис роден в Атина, Република Гърция на 26.03.1967 г. и Йоанис Тамаресис.

На 01.07.2010 г. Джи Пи Енерджи купува 100 % от ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4 ЕООД съгласно договор за продажба на дружествени дялове. Капиталът на ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4 ЕООД преди покупко-продажбата възлиза на 115 400 лева – общо 1154 дяла по 100 всеки.

На 15.10.2010 г. с Протокол от заседание на Терна Енерджи Овърсйз Лимитид – едноличен собственик на Джи Пи Енерджи ЕООД, ЕИК 131487817, едноличен собственик на ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4 ЕООД се прие решение за увеличение на капитала на последното от 115 400 лева на 315 400 лева, чрез емисия на 2000/две хиляди/ нови дяла с номинална стойност 100 лева всеки.

На 04.04.2011 г. с Протокол от заседание на Терна Енерджи Овърсйз Лимитид – едноличен собственик на Джи Пи Енерджи ЕООД, ЕИК 131487817, едноличен собственик на ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4 ЕООД се прие решение за увеличение на капитала на последното от 315 400 лева на 1 615 400 лева, чрез емисия на 13000/тринадасет хиляди/ нови дяла с номинална стойност 100 лева всеки.

Основната дейност на “ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4” ЕООД е производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми източници. Дружеството изгражда малка ветрова електроцентрала от два ветрогенератора, всеки с номинална мощност 2 Мегавата, височина на кулата-105 м., диаметър на ротора 90 м. и кабелна линия 20 киловата от ВС Карапелет която се намира в землището на с.Карапелит Община Добрич.

Към 31.12.2012 г. “ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4” ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Към 31.12.2012 г. “ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4” ЕООД няма персонал.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

“ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 4” ЕООД прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които нямат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2010 г. Следните нови стандарти, изменения и разяснения не са свързани с дейността на Дружеството и нямат ефект върху финансовия отчет:

Основните счетоводни политики, които са приети занимаващи се с предмети, които се считат за съществени или критични по отношение на определяне на резултатите за годината и в отчета за финансовата позиция, са посочени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени години, освен ако друго не е оповестено.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4. Приходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;

- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изгълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи”.

4.7. Нематериални активи

Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изгълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за доходите на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Съоръжения	20 години
• Машини, оборудване и апаратура	4 години
• Стопански инвентар	6.7 години
• Компютри	2 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за доходите на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят

за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.10. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.11.1 Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за доходите на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите на ред „Други разходи“.

4.10.1. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

4.11. Материални запаси

Материалните запаси включват апаратура за ветроизмервателни мачти. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.12. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.16.1.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата.

4.13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки.

4.14. Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на смитираните дялове.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

4.15. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

4.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.17.1.

4.16.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

5. Земи

“ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4 “ЕООД притежава земи в землището на с. Карapelит, област Добрич, предназначени за производство на енергия, както следва:

	Земи ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2012 г.	34	34
Салдо към 31 декември 2012 г.	34	34
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	34	34
	Земи ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2011 г.	34	34
Салдо към 31 декември 2011 г.	34	34
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	34	34
	Земи	Общо

През 2012 г. “ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4” ЕООД, не е сключвало съществени договори за покупко-продажба.

6. Предоставени Аванси и Дълготрайни Активи в процес на изграждане.

6.1. Предоставените аванси и ДА в процес на изграждане включване направени разходи във връзка с реализация на проект за производство и продажба на енергия от възобновяеми енергийни източници.

	Разходи за придобиване на ДМА ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2012 г.	8869	8869
Новопридобити	336	336
Трансферирани към машини, съоръжения и оборудване	(9205)	(9205)
Салдо към 31 декември 2012 г.	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	-	-
	Разходи за придобиване на ДМА ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2011 г.	79	79
Новопридобити активи	8790	8790
Салдо към 31 декември 2011 г.	8869	8869
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	8869	8869

6.2. Машини, съоръжения и оборудване

Въведени в експлоатация и получено разрешение за ползване на „Малка ветрова централа от два вятърни генератора” тип Гамеса с трансформатор и кабелна линия.

	Съоръжения и други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	-
Трансферирани от дълготрайни активи в процес на изграждане	9205	9205
Излезли през периода	-	-
Разходи за амортизация	(228)	(228)
Салдо към 31 декември 2012 г.	8977	8977
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	8977	8977

7. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Към 31.12.2012 г. са начислени отсрочени данъци в размер на 27 хил.лева.

8. Търговски вземания

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Търговски вземания, брутно	262	22
Търговски вземания	262	22

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са представени, както следва:

	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
Ем Инженеринг –аванс по договор от 07.09.2010 г.	-	6
Терна АД-аванс по договор за СМР	-	-
Данго Проект Консулт-аванси по договор	16	16
Енерго – Про Продажби АД	246	
	<u>262</u>	<u>22</u>

9. Вземания от свързани предприятия

Вземанията от свързани лица в отчета за финансовото състояние , включват:

	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към свързани лица:		
Вземания от Екоенерджи Добрич 2 ЕООД	4	4
Вземания от Екоенерджи Добрич 3 ЕООД	3	3
	<u>7</u>	<u>7</u>

10. Данъчни вземания

	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
Вземания по ЗДДС	-	126
	<u>-</u>	<u>126</u>

11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	251	355
Пари и парични еквиваленти	<u>251</u>	<u>355</u>

12. Собствен капитал

12.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 16 154 на брой дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството. Единоличен собственик на капитала е Джи Пи Енерджи ЕООД.

13. Възнаграждения на персонала

Няма начислени разходи за възнаграждения на персонала през периода.

14. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

2012	2011
‘000 лв.	‘000 лв.

Текущи:

Gamesa Eolika Spain	-	897
Гамеса Уинд България ЕООД	-	254
Юроглобал С.Е.Е.	-	2
Ace European Group	2	-
Allianz Global Corporate & Specialty AG	29	-
Енерго- Про Мрежи АД	22	-
Алфа Мениджмънт Консултинг ЕООД	4	-
АС Динова, Русев и съдружници	3	-
Енерго- Про Продажби АД	2	-
Други	-	1
	62	1154

15. Задължения към Свързани Лица

Задълженията към свързани лица в отчета за финансовото състояние , включват:

	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към свързани лица:		
Задължения към Terna Elerdy Overseas Limited- главница по заем	7735	6581
Задължения към Terna Overseas Energy Limited- лихва по заем	484	194
	8219	6775

16. Данъчни Задължения

Данъчните задължения към 31.12.2012 г. представляват

	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
Данъчни Задължения :		
удържан данък при източника по заем с Terna Overseas Limited	32	15
ДДС за внасяне	18	-
Корпоративен данък	8	-
	58	15

17. Приходи от продажби

Приходите от продажби през периода представляват:

	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
Реконструкция на ВС Карапелит	-	318
Продажба на ел.енергия	510	-
	510	318

18.Разходи за суровини и материали

Разходите за суровини и материали включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Разходи за ел.енергия	61	-
	61	-

19.Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Реконструкция на ВС Карапелит	-	318
Одиторски и Счетоводни Консултации	7	3
Застраховка земя и имущество	15	-
Правни и Консултантски услуги	4	-
	26	321

20.Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Разходи за лихви	368	-
Банкови комисионни	3	7
Валутни Преоценки	-	1
Финансови разходи	371	8

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2011 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	-	2
Финансови приходи	-	2

21.Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват - Дружеството собственик на капитала-ДЖИ ПИ ЕНЕРДЖИ ЕООД, другите две негови дъщерни дружества ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД и ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 4 ЕООД, с които съвместно се изгражда проекта; „ХАОС Инвест 1 „ ЕАД, “ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ОВЪРСИЙЗ ЛИМИТИД-Република Кипър , едноличен собственик на ДЖИ ПИ ЕНЕРДЖИ ЕООД; Терна АД-клон България , изпълнител на строително монтажните работи .

22.Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяна на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

23.1. Анализ на пазарния риск

23.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева, при доставка от Европейския съюз сделките са в евро.

23.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2012 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

23.2. Анализ на ликвидния риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез увеличение на основния капитал.

Към 31 декември 2012 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2012 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски и други задължения	8282	xxx	xxx	xxx
Общо	8282	xxx	xxx	xxx

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

Текущи	Нетекущи
--------	----------

31 декември 2011 г.	До 6 месеца ‘000 лв.	Между 6 и 12 месеца ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Над 5 години ‘000 лв.
Търговски и други задължения	7929	xxx	xxx	xxx
Общо	7929	xxx	xxx	xxx

23.3. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания		262	22
Пари и парични еквиваленти		251	355
		513	377
Финансови пасиви	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Текущи пасиви:			
Търговски и други задължения		8282	7929
		8282	7929

24. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Собствен капитал	1615	1615
+Дълг	8339	7944

- Пари и парични еквиваленти
Нетен дълг

251	355
9703	9204
0.16	0.18

Съотношение на капитал към нетен дълг

Намалението на съотношението през 2012 г. се дължи главно на направена инвестиция за изграждането на ветроенергичен парк в землището на с. Карапелит.

25. Прекласификации от минали години

Отчет за Финансовото състояние	2011 преди прекласификации акции ‘000 лв.	2011 след прекл. прекл. ‘000 лв.
Предоставени авасни и ДА в процес на изграждане	9001	(132)
Предплатени разходи	-	132
Отчет за паричните потоци		
Плащания към доставчици		
	(13)	(103)
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	(7858)	103

26. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

27. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от ръководството на дружеството на 04.03.2013г.

Изготвил:

Алфа Мениджмънт Консултинг ЕООД
 /Константинос Каридис-управител/

Дата: 04.03.2013 г.

Управители:

/Георгиос Спиру/

/Йоанис Тамаресис/

