

**Годишен доклад за дейността,
финансов отчет за годината,
приключваща на 31 Декември 2010
и независим одиторски доклад
„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД**



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Кей енд Ес Енерджи 2 ЕООД е основано през 2007 год. като Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Добричкия окръжен съд с решение №484/26.02.2007г., вписано в регистъра на търговските дружества по фирмено дело № 263/2007 г .Основният капитал на дружеството е 5 000 лв. Едноличен собственик на дружеството е Кей енд Ес Енерджи ООД.

Дружеството е с ЕИК 124701621 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

На 16.01.09г. с решение на едноличния собственик се сменят управителите на дружеството. Управители стават г-н Пол Гутан, гражданин на Австрия, роден на 13.02.1968 г., притежател на паспорт № P1757620 и г-н Райнхард Питзер, гражданин на Австрия, роден на 05.05.1979 г., притежател на паспорт № J 01679117.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Твърдишки проход № 23, ет. 3, оф. 10-11.

Адресът за кореспонденция е гр. София, ул.Твърдишки проход № 23, ет.3, оф. 10-11.

Към края на текущия период в Дружеството няма назначени служители.

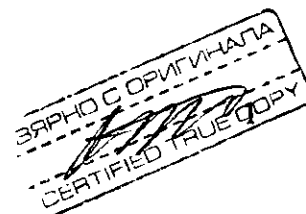
ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Регистрираният предмет на дейност е: производство на електроенергия от възобновяеми източници.

- Основната дейност на предприятието през отчетният период включва производство на електроенергия от възобновяеми източници чрез 2бр. ветрогенератор в землището на гр. Каварна – ВТГ 14 и ВТГ 15;

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период



През отчетната година Дружеството е генерирало печалба в размер на 200 хил. лева, описана в подробности в приложения Отчет за доходите.

Финансови показатели

Основните показатели за развитието и резултатите от дейността са представени по-долу:

	2010	2009
Финансов резултат за дейността преди данъци	242	(301)
Финансов резултат за дейността след данъци	200	(276)
Коефициент за обща ликвидност = текущи активи/текущи пасиви	0.83	4.61
Коефициент на задлъжнялост = общо пасиви/общо собствен капитал	2.85	4.25

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Към датата на Годишния отчет за дейността не съществуват значими събития след датата на отчета, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещата дейност на Дружеството.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ И ЦЕЛИ ЗА 2011

Дружеството няма намерения за съществени изменения в обема на дейността си или за прекратяване на дейността си в България Дружеството възнамерява да продължи да поддържа и технически да обезпечава експлоатацията на ветрогенератори номер 14 и 15, както и да продължи да генерира приходи от изградените ветрови електроцентрали.



НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не осъществява пряко научноизследователски и развойни дейности.

ИНФОРМАЦИЯТА, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д И 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Структура на капитала

Дружеството е 100 % собственост на Кей енд Ес Енерджи ЕООД, основано през 2005 год. като Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Добричкия окръжен съд по фирмено дело № 1240 на ДОС

Регистрираният основен капитал на дружеството е 5000 лв.

Броят на регистрираните дялове е 50.

Номиналната стойност на един дял е 100лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

През 2010 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

През годината не са придобивани или прехвърляни дялове на Дружеството.

Съгласно Решение на Собственика на Дружеството от 22.12.2008 г. е направена капиталова вноска, в размер на 3 046 хил. лв., която е записана като Резерви в Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2010г. Дружеството няма неуредени капиталови разчети със Собствениците.

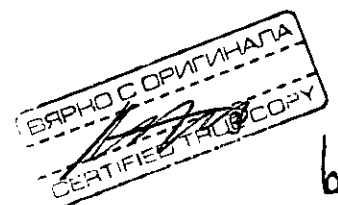
Управление

Дружеството се управлява и представлява от двама управители и прокуристи както следва:

Дружеството се представлява само заедно от двамата управители, от двама прокуристи или от прокуриснт и управител.

Управители на Дружеството са:

- Пол Гутан
- Райнхард Питзер



Прокуристи на Дружеството са:

- Инж. Силвия Бауър
- Андреа Ямник;
- Вилхелм Карер;
- Щефан Райнингер;
- Бригит Райтер.

Управителите и прокуристите на Дружеството не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници в РБългария.

Управителите и прокуристите на Дружеството не притежават повече от 25% от капитала на друго / други дружества в РБългария.

Управителите и прокуристите на Дружеството участват в управлението на други Дружества както следва:

Дружество:	Булстат
ВГ - 1 - ЕООД	124710419
ВГ - 3 - ЕООД	124710515
ВГ - 5 - ЕООД	124710547
ВГ - 6 - ЕООД	124713301
ВГ - 7 ЕООД	124712530
ВГ - 2 - ЕООД	124710508
ВГ - 4- ЕООД	124710531
КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ - ЕООД	124663019
КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 1 - ЕООД	124701637
ВИНДФЕРМ БАЛЧИК 1 ООД	175431987
ВИНДФЕРМ БАЛЧИК 2 ООД	175432014
ВИНДФЕРМ БАЛЧИК 4 ООД	200093864
Уинд Парк Каварна Ист ЕООД	175336913
Уинд Парк Каварна Уест ЕООД	175339154

КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО



Дружеството няма клонове и/или дъщерни предприятия.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И ПОЛИТИКАТА ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дружеството е изложено на различни рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти.

Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици. Транзакциите с тях се осъществяват основно в ЕВРО, което в условията на валутен борд минимизира валутния риск, тъй като българският лев е фиксиран към Еврото на ниво 1.95583 лв. за 1 Евро.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск по отношение на финансовите си пасиви, които са договорени при условията на плаващи лихвени проценти. Дружеството следи за кредитната си експозиция и се стреми да минимизира ефекта от промените на лихвените нива.

Кредитен риск

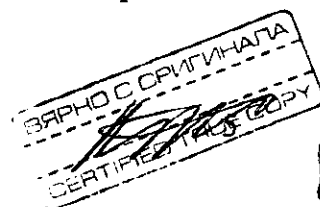
Активите, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Възрастовата структура на вземанията на Дружеството подлежи на регулярен анализ.

Ликвиден риск

Ръководството извършва регулярен анализ на ликвидността на Дружеството с цел минимизиране на потенциалния ликвиден риск.

Финансовите инструменти на Дружеството включват търговски и други вземания и задължения, капиталови инструменти, пари и парични еквиваленти, лихвоносни заеми.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти с цел лимитиране на финансовите рискове.



ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, резултатите от дейността му и паричните му потоци. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики и че при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2010 година е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

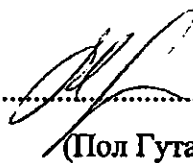
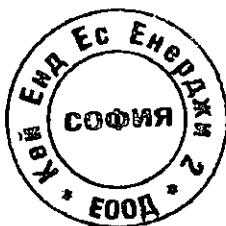
Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Управители:



(Райнхард Питцер)



(Пол Гутан)

София, 22.01.2011 г.



**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА
„КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2” ЕООД**

София, 26 Април 2011

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията „КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2” ЕООД към 31 декември 2010 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се

Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД
Специализирано одиторско предприятие No. 135

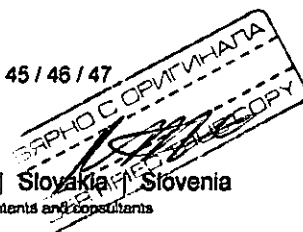
България, 1000 София, бул Тодор Александров 28., етаж 5, Тел. / Факс: +359 2 981 66 45 / 46 / 47

e-mail: tpa-horwath@tpa-horwath.bg

www.tpa-horwath.com

Austria | Bulgaria | Croatia | Czech Republic | Hungary | Poland | Romania | Serbia | Slovakia | Slovenia

Member of Crowe Horwath International (Zurich) – a worldwide association of separate and legally independent chartered accountants and consultants



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 за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компания „КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2“ ЕООД към 31 декември 2010 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Дружеството е съставило годишен доклад за дейността за 2010 г. съгласно чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството и ние докладваме, че съдържанието на доклада е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовата информация, съдържаща се в одитирания годишен финансов отчет. Ръководството носи отговорност за съставянето на годишния доклад за дейността.

Елена Чанова
Управител



Елена Чанова
Регистриран одитор



Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД
Бул. Тодор Александров № 28, етаж 5
София 1000, България



Съдържание:

СЪДЪРЖАНИЕ:	2
А. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	8
Б. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	8
(а) Изразяване на съответствие	8
1. а. Прилагане на нови и ревизирани МСФО	8
Издадени стандарти и разяснения, които все още не са приложени	10
(б) Приложение на принципа на действащото предприятие	11
(в) База за изготвяне	11
(г) Финансов отчет	11
(д) Сравнителни данни	11
(е) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения	11
(ж) Текущи и нетекущи активи	12
(з) Имоти, машини и съоръжения	12
(и) Нематериални активи	13
(й) Търговски и други вземания	14
(к) Пари и парични еквиваленти	14
(л) Данъци за възстановяване	14
(м) Обезценка	14
(н) Собствен капитал	15
(о) Провизии. Условни активи и пасиви	15
(п) Текущи и нетекущи пасиви	15
(р) Кредити, търговски и други задължения	16
(с) Данъчни задължения	16
(т) Приходи	16
(у) Разходи	17
(ф) Данък върху печалбата	17
(х) Промени в счетоводната политика, корекция на грешки	17
(ц) Свързани лица и сделки между тях	18
(ч) Събития след отчетния период	18
(ш) Идентифициране на основните финансови рискове за дружеството	18
В. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	20
1. Имоти, машини и съоръжения	20
2. Нематериални активи	21
3. Отсрочени данъчни активи и пасиви	22
4. Търговски и други вземания	22
5. Парични средства и краткосрочни депозити	23
6. Собствен капитал	23
7. Лихвоносни заеми и привлечени средства	24
8. Търговски и други задължения	24
9. Задължения за данък върху доходите	24
10. Приходи	25
11. Разходи	26
11.1. Разходи за материали и консумативи	26
11.2. Разходи за външни услуги	26
11.3. Други разходи	26
12. Финансови приходи/разходи	27
12.1. Финансови разходи	27
13. Корекции на грешки от предходни периоди	27
14. Свързани лица	30
14.1. Идентифициране на свързани лица	30
14.2. Търговски сделки със свързани лица	30
14.3. Заеми от/за свързани лица	30
15. Събития след отчетния период	31

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2010

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2010 г.

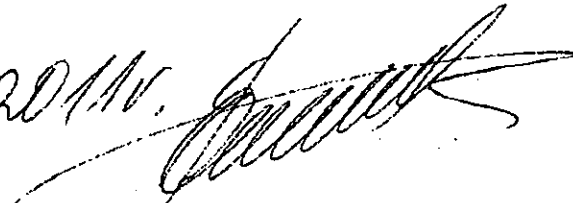
	Бележки	2010 хил. лв.	преизчислена 2009 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	1	10 528	11 706
Нематериални активи	2	208	-
Отсрочени данъчни активи	3	40	25
		<u>10 776</u>	<u>11 731</u>
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	4	425	2 621
Парични средства и краткосрочни депозити	5	113	31
		<u>538</u>	<u>2 652</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u><u>11 314</u></u>	<u><u>14 383</u></u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	6	5	5
Други резерви	6	3 046	3 046
Неразпределена печалба	6	(110)	(311)
Общо собствен капитал		<u>2 941</u>	<u>2 740</u>
Дългосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	7	7 723	11 068
		<u>7 723</u>	<u>11 068</u>
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	8	618	575
Задължения за данък върху доходите		32	-
		<u>650</u>	<u>575</u>
Общо пасиви		<u>8 373</u>	<u>11 643</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u><u>11 314</u></u>	<u><u>14 383</u></u>

Бележките са неразделна част от настоящия финансов отчет.

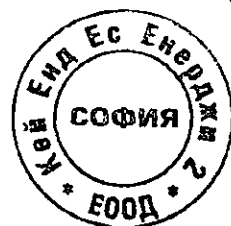
Дата: 14.01.2011

Съставител:

Ръководител:

26.04.2011г. 

Изготвен от Атлас Консултинг ФСК



„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2010

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

	Бележки	2010 хил. лв.	преизчислена 2009 хил. лв.
Продажба на продукция	10	1 781	597
Приходи		1 781	597
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	10	12	-
Разходи за материали и консумативи	11.1	(14)	(6)
Разходи за амортизация	1	(999)	(291)
Разходи за външни услуги	11.2	(192)	(429)
Други разходи	11.3	(4)	(7)
Оперативна печалба		584	(136)
Финансови разходи	12.1	(342)	(165)
Печалба преди данъци		242	(301)
Разход за данък върху доходите	9	(42)	25
Печалба за годината		200	(276)

Бележките са неразделна част от настоящия финансов отчет.

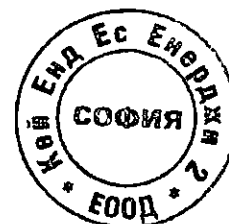
Дата: 14.01.2011

Съставител:

Ръководител:

26.04.2011г.

Изготвен от Атлас Консултинг ФСК



62

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ДОХОДИ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

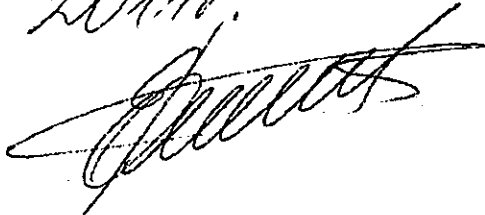
	Бележки	<u>2010</u> хил. лв.	<i>преизчислена</i> <u>2009</u> хил. лв.
Печалба за годината	9	<u>200</u>	<u>(276)</u>
Общо всеобхватни доходи за годината, нетно от данъци	9	<u>200</u>	<u>(276)</u>

Бележките са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 14.01.2011

Съставител:

Ръководител:

26.04.2011г.




„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2010

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

	<u>Бележки</u>	2010 <i>хил. лв.</i>	<i>преизчислена</i> 2009 <i>хил. лв.</i>
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Парични плащания от продажби		2 175	420
Парични плащания на доставчици		(144)	(314)
ДДС нетно		1 797	(1 874)
Получени застраховки		71	-
Платени данъци		(25)	-
Други плащания от оперативна дейност		(7)	(42)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		<u>3 867</u>	<u>(1 810)</u>
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Придобиване на дълготрайни активи		(14)	(9 208)
Нетни парични от инвестиционна дейност		<u>(14)</u>	<u>(9 208)</u>
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от нетекущи заеми		128	1 688
Изплащане на задължения по заеми		(3 899)	(170)
Постъпления от други резерви		-	421
Нетни парични потоци от финансова дейност		<u>(3 771)</u>	<u>1 939</u>
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		82	(9 079)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	5	31	9 110
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	5	<u>113</u>	<u>31</u>

Бележките са неразделна част от настоящия финансов отчет.

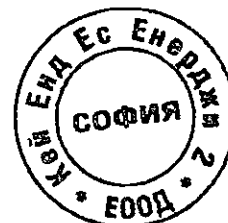
Дата: 14.01.2011

Съставител:

Ръководител:

20.04.2011.

[Signature]



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

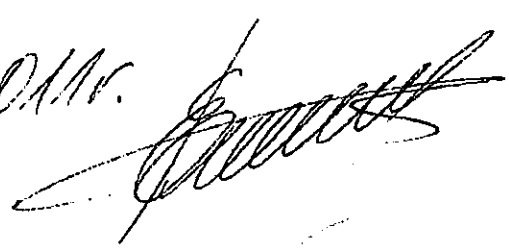
	Бележки	Основен капитал хил. лв.	Други резерви хил. лв.	Неразпределена печалба хил. лв.	Общо хил. лв.
На 1 януари 2009 г.		5	2,625	(35)	2,595
Печалба за годината	9			(276)	(276)
Общо всеобхватни доходи			-	(276)	(276)
Получени други резерви			421	-	421
На 31 декември 2009 г.		5	3,046	(311)	2,740
Корекция на грешка				1	1
На 1 януари 2010 г.		5	3 046	(310)	2 741
Печалба за годината	9			200	200
Общо всеобхватни доходи		-	-	200	200
На 31 декември 2010 г.		5	3,046	(110)	2,941

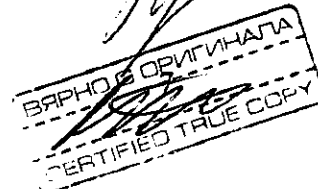
Бележките са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 14.01.2011

Съставител:

Ръководител:

26.04.2011г. 



А. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, основано през 2007 г., вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 124701621. Седалището и адресът на управление на дружеството е в Република България – гр. София 1404, ул. Твърдишки проход № 23, ет. 3, офис 10-11. Адресът за кореспонденция е в гр. София 1404, ул. Твърдишки проход № 23, ет. 3, офис 10-11. Електронният адрес за кореспонденция е office@atlasconsultingbg.com.

Предмет на дейността на „Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД е: производство на електроенергия от възобновяеми енергийни източници.

Управители на дружеството са Райнхард Питзер, Австрия и Пол Гутан, Австрия. Прокуристи са Андреа Ямник, Биргит Райтер, Вилхелм Карер, Шефан Райнингер, Силвия Бауер. Дружеството се представлява и управлява заедно от двамата управители, от двама прокуристи или от прокурист и управител.

Едноличен собственик на капитала е „Кей енд Ес Енерджи“ ЕООД с дял 100%. Крайна компания-майка е „Райфайзен-Лизинг“ ГмбХ, Австрия.

Регистрираният основен капитал на дружеството е 5 000 лв., разпределен в 50 дяла по 100 лева.

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД няма персонал.

Настоящият Годишен финансов отчет е Индивидуален Годишен финансов отчет, изготвен е по силата на изискванията на Закона за счетоводството.

Б. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

(а) Изразяване на съответствие

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) и приложими в Република България. Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на настоящите финансови отчети са представени по-долу.

1.а. Прилагане на нови и ревизирани МСФО

- *Подобрения в МСФО (м. април 2009 г.)* – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО 2, 5, и 8 и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.-неприети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията;
- МСС 1 (ревизиран през 2007 г.) *Представяне на финансови отчети*. Ревизираният МСС 1 представя промяна в използваната терминология и промяна във формата и съдържанието на финансовите отчети.
- МСС 24 (променен) *Оповестявания за свързани лица* (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е приет от ЕК). Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия-тяхна собственост.
- МСФО 2 (променен) *Плащане на база акции* (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.-неприет от ЕК). Промяната е свързана с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства;

- **Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване.** Измененията в МСФО 7 разширяват обхвата на оповестяванията по отношение на оценките по справедлива стойност и ликвиден риск. Поради възприетата от Дружеството политика да оценява по справедлива стойност единствено финансовите активи и пасиви, за които са налични борсови котировки, измененията в МСФО 7 не водят до допълнителни оповестявания.
- **МСФО 8 Оперативни сегменти.** С влизането в сила на МСФО 8 се изисква използването на управленския подход при представянето на информацията по сегменти. Представената във финансовите отчети информация по сегменти следва да бъде изготвена на базата, на която подобна информация се представя на ръководството на Дружеството с оглед оценка на резултатите от дейността и вземане на решение за разпределението на ресурси по отделни сегменти.
- **МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК).** Новият стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.
- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.** Измененията засягат дружества, които обичайно продават имоти, машини и съоръжения, които преди това са били отдавани под наем на трети лица. Съгласно новите изисквания, такива активи следва да бъдат рекласифицирани като материални запаси по тяхната преносна стойност към момента, в който активите престанат да бъдат отдавани под наем на трети лица.
- **Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица.** Основната промяна в стандарта е свързана с отчитането на ефекта при промяна на план, водеща до намаление на доходите при напускане.
- **Изменение на МСС 23 (ревизиран през 2007) Разходи по заеми.** С промяната в стандарта се елиминира възможността за признаване на всички разходи по заеми като текущ разход, а разходите по заеми във връзка с придобиването на отговарящите на условията активи следва да бъдат капитализирани в стойността на активите.
- **МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. - приет от ЕК за от 01.02.2010 г.)** - относно класификация на емитирани права. Промяната е направена, за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варанти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал;
- **КРМСФО 14 Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК).** Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж);
- **КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – не е прието от ЕК).** Това тълкувание дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите за действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена и представляват индивидуални финансови отчети, изготвянето на които се изисква съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България.

Издадени стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Промени в МСФО и разяснения, приети от СМСС и КРМСФО и одобрени от Комисията към датата на финансовите отчети, но влизащи в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година.

Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила	Име на стандарта или разяснението
МСФО 1 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане
Изменение на МСС 39, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Финансови инструменти: Признание и оценяване
Подобрения на МСФО 2008 и 2009, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Засягат поясненията, представянето, признаването или принципите на оценяване, изложени в МСФО 2, 5 и МСС 38
КРМСФО 17, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Разпределение на непарични активи на собствениците

КРМСФО 18, в сила за прехвърляния, получени на или след 1 юли 2009 година

Прехвърляне на активи от клиенти

Издадени стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Промени в МСФО и разяснения, приети от СМСС и КРМСФО, но неодобрени от Комисията към датата на финансовите отчети.

Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила	Име на стандарта или разяснението
МСФО 9, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 година	Финансови инструменти
МСС 24 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година	Оповестяване на свързани лица
Изменение на МСС 32, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2010 година	Финансови инструменти: представяне
Изменение на КРМСФО 14, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година	Таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за минимално финансиране
КРМСФО 19, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година	Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти

Повечето от стандартите и разясненията, посочени по-горе не са приложими за дейността на Дружеството, поради което няма да оказват влияние върху индивидуалните финансови отчети.

(б) Приложение на принципа на действащото предприятие

Настоящите индивидуални финансови отчети са изготвени на базата на принципа за действащото предприятие. Ръководството потвърждава своето разбиране и валидността на предположението, че настоящите финансови отчети са изготвени на базата на принципа за действащото предприятие.

(в) База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство.

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда. Той е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност
От 1 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1.95583 лева за едно евро.

(г) Финансов отчет

Дружеството изготвя годишен и междинен финансови отчети при реда и според условията на МСС 1, МСС 7, МСС 8, МСС 10, МСС 12, МСС 16, МСС 18, МСС 21, МСС 23, МСС 24, МСС 32, МСС 34, МСС 36, МСС 39, МСФО 7.

Финансовият отчет включва: *отчет за финансовото състояние, отчет за дохода, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и пояснителни приложения.*

Отчетът за паричните потоци се изготвя в съответствие с МСС 1 и МСС 7 по прекия метод. Отчетът за дохода и отчетът за всеобхватния доход се изготвят в съответствие с МСС 1 и МСС 8.

(д) Сравнителни данни

Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, Дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.

(е) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

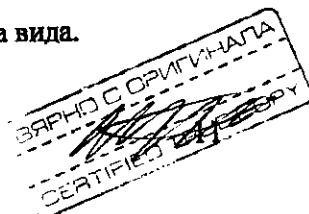
Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Приблизителни оценки може да се изискват например за:

- ✓ Лошите вземания;
- ✓ Негодност на материалните запаси;
- ✓ Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви;
- ✓ Полезния живот или очаквания модел на потребление на бъдещите икономически изгоди от амортизируеми активи; и
- ✓ Задължения по гаранции.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за:

- ✓ Периода на промяната, ако промяната засяга само този период; или
- ✓ Периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида.



Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират или в резултат на получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка поражда промени в активите и пасивите или се отнася до елемент на капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

(ж) Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- ✓ Държан е предимно с цел търгуване;
- ✓ Очаква се да бъде реализиран в срок от 12 месеца от датата на финансовия отчет;
- ✓ Пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменени или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет.

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ

(з) Имоти, машини и съоръжения

• Собствени активи

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се завеждат като дълготрайни материални активи.

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и признатата загуба от обезценка, т.е. по модела на цената на придобиване.

В цената на придобиване на активите в процес на изграждане се включват всички разходи, необходими за изграждането и привеждането в експлоатация на активите. В стойността на активите в процес на изграждане, когато те са „отговарящ на условията актив“ по смисъла на МСС 23, се включват разходите по ползвани заеми за изграждането на актива.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Към 31.12.2010 г. не е извършена преоценка на ДМА на дружеството поради липсата на индикации за обезценка.

• Последващи разходи

Разходите за ежедневно обслужване на активи не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да включват и стойността на малки резервни части. Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти, машини и съоръжения, посочени по-горе. Всички разходи, водещи до увеличение

на функционалните качества и срока на годност, са класифицирани като инвестиция и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите.

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се включват в печалбата и загубата, когато активът се отпише, освен когато МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажба, ако има такива, и балансовата стойност на актива.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Амортизацията на актива започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престои или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран.

Към всеки ДМА на дружеството е приложен общ подход при определяне на „предполагаем полезен живот“. Очакваният срок на полезен живот за притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи е 12 години.

- **Амортизация за данъчни цели**

За данъчни цели амортизациите на дълготрайни активи се начисляват върху диференцирани норми по групи утвърдени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Сгради	4 %
Машины, съоръжения и оборудване	5.88 %
Инфраструктура	5.88 %

- **Остатъчна стойност**

Дружеството е определило остатъчна стойност на активите в употреба в размер на 0 лв., въз основа от оценка, изготвена от управителя на дружеството.

(и) Нематериални активи

- **Нематериални активи и последващи разходи**

Нематериални активи се признават, когато е вероятно предприятието да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие за разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират. Нематериалните активи, придобити от дружеството, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на базата на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на актив започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на който активът е класифициран като държан за

продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престои или се извади от активна употреба, освен когато активът е изцяло амортизиран.

Към всеки НДА в дружеството е приложен строго индивидуален подход при определяне на „предполагам полезен живот“. Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от Дружеството нематериални дълготрайни активи са, както следва:

Право на присъединяване

130 месеца

(й) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към датата на Финансовия отчет, и са намалени със стойността на загубите от обезценка.

(к) Паря и парични еквиваленти

Парични средства са парични средства, налични в брой и депозити на виждане.

Като парични еквиваленти се третираят краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна на стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяне на отчета.

(л) Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване, които не произтичат от договорни взаимоотношения не се класифицират в категорията на финансовите активи.

Платена сума за текущ и предходен период, превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.

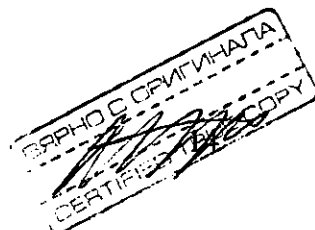
Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на Финансовия отчет.

(м) Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на Финансовия отчет, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на отчета. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включват в Отчета за доходите.

Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка:

- Изтекъл срок на погасяване
- Обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация
- Прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането



Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент, отразяващ текущите оценки на пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск.

Загуба за обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер на балансовата стойност на актива, който не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

(в) Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

- ✓ Основен (регистриран) капитал

Основният капитал е представен по неговата историческа цена в деня на регистриране и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

- ✓ Резерви, включващи - Други резерви, образувани по решение на собствениците на капитала;
- ✓ Финансов резултат, включващ непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди, неразпределена печалба от предходни периоди и печалба/загуба от периода.

(о) Провизии. Условни активи и пасиви.

Провизия се признава в отчета, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизията се оценява по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

Размерът на провизиите се разглежда към датата на всеки баланс и сумите се преизчисляват, с цел да се отрази текущата им стойност на най-добрата оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението, провизията се възстановява.

Към датата на отчета Дружеството не е признало провизии поради липса на условия за това.

Дружеството няма условни активи и пасиви.

(п) Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ Очаква се да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- ✓ Държи се предимно с цел търгуване;
- ✓ Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- ✓ Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на Финансовия отчет, дори ако първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца, или ако след датата на Финансовия отчет и преди той да бъде одобрен за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен плен на дългосрочна база.



Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

(р) Кредити, търговски и други задължения

Кредитите, търговските и други задължения възникват при извършване на покупката или при получаване на услугата, или етап от услугата според договорката, или при директно предоставяне на пари и парични еквиваленти.

Кредитите се признават при получаване на сумата от кредитора или от трета страна.

След първоначалното признаване кредитите, търговските и другите задължения се отчитат по амортизираната им стойност, чрез метода на ефективната лихва. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

(с) Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която се очаква да бъде платен на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и закони, действащи към датата на Финансовия отчет.

(т) Приходи

Приходите от продажба на стоки и продукция се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, търговски отстъпки и отстъпки за обем. Приход от продажба на стоки се признава в Отчета на всеобхватния доход, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността се прехвърлят на купувача, вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката да се получат от предприятието, разходите по сделката и възможно връщане на стоките могат да бъдат надеждно оценени, предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

Приходите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на Финансовия отчет, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Етапът на завършеност на сделката се определя на база частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката като само разходите, които отразяват извършените до момента услуги се включват в направените до момента разходи и само разходите, които отразяват извършените услуги или тези, които ще бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

Приходите от наем се признават в Отчета за доходите на база линейния метод за времето на продължителност на наемния/лизинговия договор.

Приходът, създаден от използването от други лица на лихвоносни активи на предприятието (т.е. приходът от лихви), възнаграждения за права и дивиденди, се признава по метода на ефективната лихва, когато:

- е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде изчислена.

Приходите от лихви за забавени плащания на клиенти се начисляват като финансов приход при ефективно плащане, поради съществена несигурност за възстановяване на дължимата стойност преди реалното заплащане.

(у) Разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите. Разход се признава незабавно в Отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степеня, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията за признаване на актив в Отчета за финансовото състояние.

Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Разходите по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени, независимо от начина на използване на заемите, освен когато разходите по заеми се отнасят за отговарящ на условията актив, тези разходи се капитализират в стойността на актива, както изисква МСС 23.

Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на финансови средства, в т.ч.:

- ✓ лихви по банкови овърдрафти и по краткосрочни и дългосрочни заеми;
- ✓ амортизация на дисконти или премии във връзка със заеми;
- ✓ амортизация на допълнителни разходи, извършени във връзка с уреждането на заеми;
- ✓ финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- ✓ курсови разлики, произтичащи по валутни заеми, в степеня, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви.

(ф) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за доходите, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовият метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета. Върху него рефлектират и промените в данъчните ставки за отделните отчетни периоди. Размерът на отсрочения данък, начислен за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета.

Актив по отсрочени данъци се признава до степеня, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се използват намаляемите временни разлики. Към датата на всеки отчет предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

(х) Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон или от друга институция, регламентираща счетоводните стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- ✓ прилагане на счетоводна политика за операции, други събития или условия, които се различават по същество от предишните; и

- ✓ прилагане на нова счетоводна политика за операции, други събития или условия, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Грешките се отчитат по реда на МСС 8.

Проверката за наличие на основание за прилагане на принципите за отчитане на грешка се прави за всяка грешка поотделно, като единствено за приходите и разходите, за които счетоводен стандарт позволява да се нетират, е възможно проверката да се прави за нетираната сума.

(п) Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това дали се прилага някаква цена.

(ч) Събития след отчетния период

Събития след отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са утвърдени за издаване. Разграничават се два вида събития:

- ✓ Такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период – „коригиращи събития след края на отчетния период“; и
- ✓ Такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период – „некоригиращи събития след края на отчетния период“

(ш) Идентифициране на основните финансови рискове за дружеството

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2010 г., както и през 2009 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти основно по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства и гарантира приложимостта на принципа на действащото предприятие, както и максимизиране на възвращаемостта на инвестициите. Мениджмънтът прави анализ на капиталовата структура на Дружеството ежегодно. Следната информация е валидна за 2010 и 2009:

Error! Not a valid link.



Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален..

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

В.БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

	Земя и сгради	Съоръжения и машини и оборудване	Инфраструктура В процес на изграждане	Общо
--	------------------	--	---	------

Отчетна стойност

Салдо към 1 януари 2009 г.	6	-	-	10 449	10 455
Придобити активи	717	10 087	1 187	1 542	13 533
Отписани активи				(11 991)	(11 991)
Салдо към 31 декември 2009г.	723	10 087	1 187	-	11 997
Салдо към 1 януари 2010 г.	723	10 087	1 187	-	11 997
Придобити активи	-	-	16	-	16
Отписани активи	-	-	(219)	-	(219)
Салдо към 31 декември 2010г.	723	10 087	984	-	11 794

Амортизация и загуби от обезценка

Салдо към 1 януари 2009 г.	-	-	-	-	-
Амортизация за периода	(18)	(244)	(29)	-	(291)
Амортизация на отписани активи	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2009 г.	(18)	(244)	(29)	-	(291)
Салдо към 1 януари 2010 г.	(18)	(244)	(29)	-	(291)
Амортизация за периода	(60)	(841)	(98)	-	(999)
Амортизация на отписани активи			24	-	24
Салдо към 31 декември 2010 г.	(78)	(1 085)	(103)	-	(1 266)

Балансова стойност

Към 1 януари 2009 г.	6	-	-	10 449	10 455
Към 31 декември 2009 г.	705	9 843	1 158	-	11 706
Към 31 декември 2010 г.	645	9 002	881	-	10 528

Основните Имоти, машини и съоръжения на Дружеството са фундаменти, ветрогенератори и инфраструктура, получени в резултат на строителство, което приключва с издаване на разрешения за ползване на строеж през 2009 г. Производството на електроенергия започва в същата година.

Годишната амортизационна норма на всички активи е 8,33 %. Липсват индикации за обезценка.

През 2010 г. са отписани активи на стойност 212 хил. лв., съгласно Договор за присъединяване на обект на независим производител на електрическа енергия, сключен с „Е.ОН Мрежи“ АД. Собствеността върху активите (представляващи инфраструктура) е прехвърлена на „Е.ОН Мрежи“ АД срещу право на присъединяване към електроразпределителната мрежа.

2. Нематериални активи

Нематериални активи

в хиляди лева

	Права	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари 2009 г.	-	-
Придобити активи	-	-
Отписани активи	-	-
Салдо към 31 декември 2009г.	-	-
Салдо към 1 януари 2010 г.	-	-
Придобити активи	208	208
Отписани активи	-	-
Салдо към 31 декември 2010г.	208	208
Амортизация:		
Салдо към 1 януари 2009 г.	-	-
Амортизация за периода	-	-
Амортизация на отписани активи	-	-
Салдо към 31 декември 2009 г.	-	-
Салдо към 1 януари 2010 г.	-	-
Амортизация за периода	-	-
Амортизация на отписани активи	-	-
Салдо към 31 декември 2010 г.	-	-
Балансова стойност:		
На 1 януари 2009 г.	-	-
На 31 декември 2009 г.	-	-
На 31 декември 2010 г.	208	208

Съгласно Договор за присъединяване на обект на независим производител на електрическа енергия, сключен с „Е.ОН Мрежи“ АД, Дружеството получава право на присъединяване към електроразпределителната мрежа.

3. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви

В хиляди лева

	Салдо на 01.01	Признати в Отчета за всеобхватния доход	Салдо на 31.12
2010 година			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	8	28	36
Слаба капитализация	16	(10)	6
Данъчна загуба	1	(3)	(2)
Данъчно активи/пасиви	25	15	40
2009 година			-
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	8	8
Слаба капитализация	-	16	16
Данъчна загуба	-	1	1
Данъчно активи/пасиви	-	25	25

4. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания

В хиляди лева

	31 декември 2010 година Сума на вземането	31 декември 2010 година Сума на вземането
Вземания от клиенти и доставчици	265	296
Аванси, платени на доставчици	50	82
Данъци за възстановяване	72	1 931
Други вземания	38	312
Общо вземания:	425	2 621

Възрастов анализ на търговските вземания

В хиляди лева

	Към 31 декември 2010 година	Към 31 декември 2009 година
Под 30 дни	258	296
От 31 до 60 дни	-	-
От 61 до 90 дни	7	-
От 91 до 180 дни	-	-
От 181 до 360 дни	-	-
Над 360 дни	-	-
	265	296

5. Парични средства и краткосрочни депозити

Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	31 декември 2010 година	31 декември 2009 година
Пари в разплащателни сметки	113	31
*в т.ч. в чуждестранна валута	65	3
Общо:	<u>113</u>	<u>31</u>

6. Собствен капитал

	31 декември 2010 година	31 декември 2009 година
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
1. Записан капитал		
Елемент на капитала	дял/акция	дял/акция
Брой елементи на записан капитал	50	50
Номинална стойност на един дял (лв.)	100	100
Общо записан капитал (хил. лв.)	<u>5</u>	<u>5</u>
2. Резерви		хил. лв.
Други резерви - сума в хил. лв.	3 046	3 046
Общо резерви	<u>3 046</u>	<u>3 046</u>
3. Неразпределена печалба/загуба		хил. лв.
От текущ период	201	(276)
От предходни периоди	(311)	(35)
Общо финансов резултат	<u>(110)</u>	<u>(311)</u>
Общо собствен капитал	<u>2 941</u>	<u>2 740</u>

7. Лихвоносни заеми и привлечени средства

ЗАЕМИ

Условия и срок

В хиляди лева	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	Разрешена сума на заема	31.Декември.10		31.Декември.09	
					Номинал-на стойност	Балансова стойност	Номинал-на стойност	Балансова стойност
1. Дългосрочни								
Райфайзен-Лизинг АГ	Банк EUR	3m euribor +3%	2020	5 917	7 723	7 723	11 068	11 068
Общо дългосрочни					7 723	7 723	11 068	11 068
2. Краткосрочни								
Кей енд Ес Енерджи ЕООД	BGN	6%	2015		-	-	98	98
Общо краткосрочни					-	-	98	98
Общо заеми					7 723	7 723	11 166	11 166

По посочените заеми няма обезпечения.

Заемът от Кей енд Ес Енерджи ЕООД е изплатен през 2010 год.

8. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения

В хиляди лева

	2010	2009
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	118	125
Задължения към свързани лица	388	450
Други задължения към бюджета	32	-
Други задължения	112	-
	650	575

9. Задължения за данък върху доходите Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2010 г. и 2009 г. са:

	2010	2009
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разход за текущ данък върху дохода	58	-
Приход по отсрочени данъци	(16)	25
	<u>42</u>	<u>25</u>
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	<u>42</u>	<u>25</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2010 г. е 10%. През 2009 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2010 г. и 31.12.2009 г., е представено по-долу:

	2010	2009
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Счетоводна печалба преди данъци	242	(301)
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2010 г. (2009 г.: 10%)	(29)	-
Приспаднати данъчни загуби	177	272
Други	<u>390</u>	<u>(29)</u>
Данъчна печалба/загуба	<u>390</u>	<u>(29)</u>

10. Приходи

Приходи

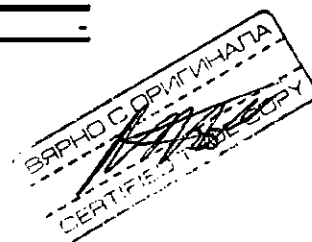
В хиляди лева

	2010	2009
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от продажба на продукция	1 781	597
Приходи от продажби на дълготрайни активи	208	-
	<u>1 989</u>	<u>597</u>

Себестойност на продажбите

В хиляди лева

	2010	2009
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност на продадените ДА	(196)	-
	<u>(196)</u>	<u>-</u>



Приходи от продажба на продукция:

Основен източник на приходите на дружеството е продажбата на електроенергия.

Приходи от продажба на дълготрайни активи:

Приходите са реализирани във връзка с договор за присъединяване на обект на независим производител на електрическа енергия към електроразпределителната мрежа. Дружеството прехвърля на „Е.ОН България Мрежи“ АД собствеността върху част от инфраструктурата.

11. Разходи

11.1. Разходи за материали и консумативи

Разходи за материали и консумативи

	2010	2009
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Електроенергия	14	6
	<u>14</u>	<u>6</u>

11.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги

	2010	2009
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Управление	51	329
Наем	36	-
Техническо-организационно обслужване	52	34
Застраховки	28	18
Консултантски, правни, счетоводни услуги	25	37
Други	11	11
	<u>192</u>	<u>429</u>

11.3. Други разходи

Други разходи

	2010	2009
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Други	4	7
	<u>4</u>	<u>7</u>

12. Финансови приходи/разходи

12.1. Финансови разходи

Финансови разходи

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	<u>333</u>	<u>158</u>
<i>Общо разходи за лихви</i>	<u>333</u>	<u>158</u>
Разходи по валутни преоценки	6	2
Разходи за такси и комисиони	<u>3</u>	<u>5</u>
	<u>342</u>	<u>165</u>

13. Корекция на грешки от предходни периоди

През 2010 г. са коригирани грешки за минал период в резултат на получени документи за разходи за външни услуги в размер на 18 хил. лв. Сравнителните таблици по-долу показват изменението в отчета за финансовото състояние и отчета за дохода към 31.12.2009 г. в резултат на преизчислението:

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	преизчислена 2009 хил. лв.	2009 хил. лв.
АКТИВИ		
Дълготрайни активи		
Имоти, машини и съоръжения	11,706	11,706
Отсрочени данъчни активи	25	25
	<u>11,731</u>	<u>11,731</u>
Краткотрайни активи		
Търговски и други вземания	2,621	2,621
Парични средства и краткосрочни депозити	31	31
	<u>2,652</u>	<u>2,652</u>
ОБЩО АКТИВИ	<u>14,383</u>	<u>14,383</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Основен капитал	5	5
Други резерви	3,046	3,046
Неразпределена печалба	(311)	(293)
Общо собствен капитал	<u>2,740</u>	<u>2,758</u>
Дългосрочни пасиви		
Лихвоносни заеми и привлечени средства	11,068	11,068
	<u>11,068</u>	<u>11,068</u>
Краткосрочни пасиви		
Търговски и други задължения	575	557
	<u>575</u>	<u>557</u>
Общо пасиви	<u>11,643</u>	<u>11,625</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	<u>14,383</u>	<u>14,383</u>

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

	<i>преизчислена</i> <u>2009</u> <i>хил. лв.</i>	<u>2009</u> <i>хил. лв.</i>
Продажба на продукция	597	597
Приходи	<u>597</u>	<u>597</u>
Разходи за материали и консумативи	(6)	(6)
Разходи за амортизация	(291)	(291)
Разходи за външни услуги	(429)	(411)
Други разходи	(7)	(7)
Оперативна печалба	<u>(136)</u>	<u>(118)</u>
Финансови разходи	(165)	(165)
Печалба преди данъци	<u>(301)</u>	<u>(283)</u>
Разход за данък върху доходите	25	25
Печалба за годината	<u>(276)</u>	<u>(258)</u>

14. Свързани лица

14.1. Идентифициране на свързани лица

Име на фирма	Вид на свързаност	Степен на свързаност
Кей енд Ес Енерджи ЕООД	компания-майка	100%
Кей енд Ес Енерджи 1 ЕООД	друго свързано лице	
ВГ - 1 ЕООД	друго свързано лице	
ВГ - 2 ЕООД	друго свързано лице	
ВГ - 3 ЕООД	друго свързано лице	
ВГ - 4 ЕООД	друго свързано лице	
ВГ - 5 ЕООД	друго свързано лице	
ВГ - 6 ЕООД	друго свързано лице	
ВГ - 7 ЕООД	друго свързано лице	
Уинд Парк Каварна Иист ЕООД	друго свързано лице	
Уинд Парк Каварна Уест ЕООД	друго свързано лице	
Виндферм Балчик 1 ООД	друго свързано лице	
Виндферм Балчик 2 ООД	друго свързано лице	
Виндферм Балчик 4 ООД	друго свързано лице	
Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт ГмбХ	друго свързано лице	
Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт Холдинг Булг ГмбХ	едноличен собственик на капитала на Кей енд Ес Енерджи ЕООД	
Райфайзен-Лизинг Банк АГ	друго свързано лице	
Райфайзен-Лизинг ГмбХ	крайна компания-майка	

14.2. Търговски сделки със свързани лица

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

	Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица				
<i>Други свързани лица</i>				
Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт ГмбХ	2010	-	51	-
Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт ГмбХ	2009	-	478	-
	2010		-	388
	2009		-	352

14.3. Заеми от/за свързани лица

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2010

		Суми, дължими от		Суми, дължими на	
		Получени лихви	Платени лихви	свързани лица	свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от / на свързани лица					
<i>Други свързани лица</i>					
Райфайзен-Лизинг Банк АГ	2010	-	328	-	7,723
Райфайзен-Лизинг Банк АГ	2009	-	-	-	11,068
<i>Предприятия с контролно участие в Дружеството</i>					
Кей енд Ес Енерджи ЕООД	2010	-	5	-	-
Кей енд Ес Енерджи ЕООД	2009	-	-	-	98
	2010			-	7,723
	2009			-	11,166

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2010 г. (2009 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

15. Събития след отчетния период

След датата на баланса е открита грешка в изчислението на корпоративния данък, при корекцията на която задължението за данък върху доходите се променя от 33 хил. лв на 13 хил.лв, а печалбата за годината се променя съответно от 200 хил.лв на 220 хил.лв.