



# **“ЮНИОН СОЛАР” ЕООД**

**Финансов отчет**

**31 Декември 2016**

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

### **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**До Едноличния собственик  
на "ЮНИОН СОЛАР" ЕООД**

#### **Доклад относно одита на финансовия отчет**

##### **Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Юнион Солар“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

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

##### **База за изразяване на мнение**

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

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

### **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

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

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

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

### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дългащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

### **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

#### **Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството**

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

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

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

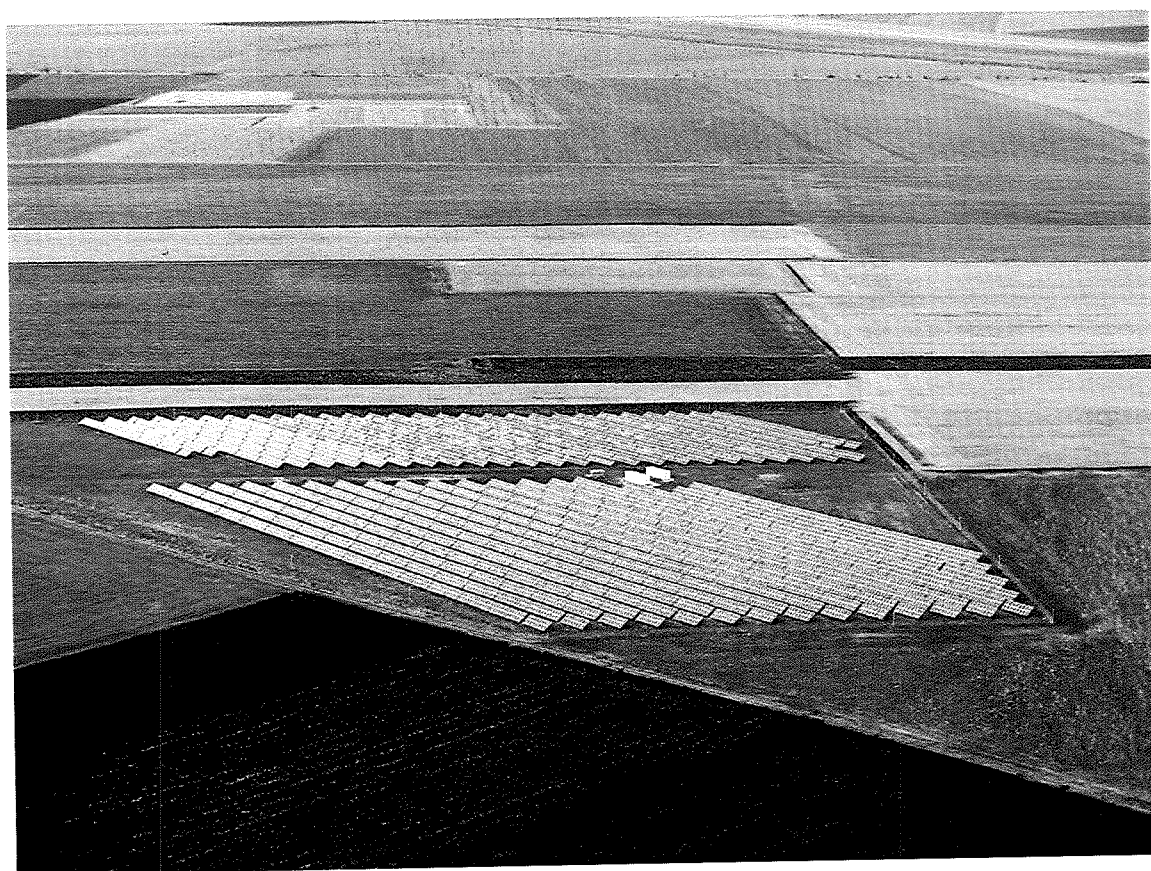
- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.



## **Съдържание**

|                                                      | <b>Страница</b> |
|------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Годишен доклад за дейността</b>                   | <b>1</b>        |
| <b>Отчет за финансовото състояние</b>                | <b>5</b>        |
| <b>Отчет за печалбата и другия всеобхватен доход</b> | <b>6</b>        |
| <b>Отчет за паричните потоци</b>                     | <b>7</b>        |
| <b>Отчет за промените в собствения капитал</b>       | <b>8</b>        |
| <b>Пояснения към финансовия отчет</b>                | <b>9</b>        |

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА  
НА  
“ЮНИОН СОЛАР” ЕООД  
ЗА 2016**



## **1. Обща информация за Дружеството**

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, Област Сливен, кв. Индустриален, ул. „Лубор Байер“ № 4, с ЕИК: 201100083, представлявано от Иван Георгиев Иванов – в качеството му на Управител.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Биг Секюрити“ ЕООД (едноличен собственик на капитала на Дружеството е Сергей Федотов).

Към 31 Декември 2016 г. Дружеството не е обявено в ликвидация и несъстоятелност.

Дружеството е регистрирано за неопределен срок.

## **Дейност**

Дружеството е създадено през 2010 г. с цел проектиране, строителство и монтаж на площадкови енергийни обекти и осъществяване на една или повече от дейностите по производството, преобразуването, преноса, съхранението, разпределението и снабдяването с електрическа, топлинна енергия или природен газ и/или осъществяване на дейност по производство на електрическа и/или топлинна енергия; покупка на стоки или вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид.

При започване на функциониране на Дружеството, предмета на дейност става: Производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, реализиране, управление и продажба – търговия, на инвестиционни проекти в областта на енергетиката, изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия, предлагане на енергоефективни услуги, консултации и всички други незабранени от закона дейности.

## **Капитал**

Към 31.12.2016г. основния капитал на Дружеството е 10 лв.

## **Организационна структура**

Дружеството се управлява от управител. Към 31.12.2016 г. няма изградена клонова мрежа. Дружеството не е откривало свои дъщерни дружества, клонове и офиси в чужбина

## **2. Основни финансови данни**

За 2016г. Дружеството реализира приходи в размер на 1 488 хил.лв., които са реализирани от продажби на произведена електрическа енергия. Към 31.12.2016г. Дружеството притежава имоти, машини и съоръжения за 4 422 хил.лв.- от тях – земи за 126 хил.лв., Фотоволтаична централа за 4 266 хил.лв. и транспортни средства в размер на 30 хил.лв. Централата е изградена на два етапа за периода 2011 г. – 2012 г. Първият етап е пуснат в експлоатация в м.Ноември 2011 г. с мощност 1.117 MW и се намира в землището на с.Роза,

общ.Тунджа, обл.Ямбол. В съседство до него, през м.Юни 2012 г. е пуснат и вторият етап, с мощност 1.396 MW.

Предвид посочените данни изводът е, че дружеството функционира като действащо предприятие.

### **3. Важни научни изследвания и разработки**

През 2016г. Дружеството не е извършвало важни научни изследвания и разработки.

### **4. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството през 2017 г.**

Основните цели за 2017 г. на „Юнион Солар“ ЕООД, които си е поставило ръководството са утвърждаване на пазара, постигане на добри финансови параметри, погасяване на натрупаните задължения.

## **5. Основни рискове**

### **5.1 Кредитен риск**

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в Отчета за финансовото състояние.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на вземанията Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

### **5.2 Ликвиден риск**

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите 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.

## **6. Политика и процедури за управление на капитала**

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние.

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.

### **7.Използвани специални финансови инструменти**

За 2016 година дружеството не е използвало специални финансови инструменти, нито специална политика по управление на финансовия риск.

### **8.Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет**

Не са настъпили важни събития след датата, към която е съставен годишният финансов отчет.

### **9.Допълнителни пояснения по ал.7 ,т.1 от чл.100н от ЗППЦК**

Дружеството не трябва да представя декларация за корпоративно управление по чл.100н, ал.7., позовавайки се на правно писмо-становище на КФН относно приложението на чл.100н,ал.7 от ЗППЦК.

Дружеството не е емитент на ценни книжа и няма задължение да изготвя декларация за корпоративно управление.

### **10.Отговорност на ръководството**

Според българското законодателство ръководството е отговорно за изготвянето на счетоводни отчети за всяка финансова година, които да дават вярна и честна представа за активите и пасивите на дружеството към края на финансовата година, както и за финансовия резултат за годината.

Ръководството на дружеството вярва, че прилаганите счетоводни политики са уместни, както и, че са дадени основателни и благоразумни преценки при изготвянето на финансовите отчети за 2016 година. А също и че финансовите отчети са изготвени в съответствие с приложимите счетоводни стандарти при прилагане на принципа за действащото предприятие.

### **11. Значителни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет**

След края на отчетния период Дружеството е подписало договор за заем със залог на търговското предприятие и всички активи на дружеството.

Дата: 24.03.2017 г.

Управител:

/ Иван Иванов /



## Отчет за финансовото състояние

|                                       | Пояснение | 2016<br>'000 лв. | 2015<br>'000 лв. |
|---------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>Активи</b>                         |           |                  |                  |
| <b>Нетекущи активи</b>                |           |                  |                  |
| Имоти, машини и съоръжения            | 4         | 4 422            | 4 750            |
| Нематериални активи                   |           | 4                | 4                |
| Финансови активи                      | 5         | 250              | 250              |
|                                       |           | <b>4 676</b>     | <b>5 004</b>     |
| <b>Текущи активи</b>                  |           |                  |                  |
| Материални запаси                     | 6         | 66               | -                |
| Търговски вземания                    | 7         | 339              | 480              |
| Данъчни вземания                      | 8         | 69               | 69               |
| Други вземания                        |           | 38               | 38               |
| Пари и парични еквиваленти            | 9         | 275              | 273              |
|                                       |           | <b>787</b>       | <b>860</b>       |
| <b>Общо активи</b>                    |           | <b>5 463</b>     | <b>5 864</b>     |
| <b>Собствен капитал</b>               |           |                  |                  |
| Финансов резултат                     |           | 1 413            | 993              |
| <b>Общо собствен капитал</b>          |           | <b>1 413</b>     | <b>993</b>       |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                |           |                  |                  |
| Дългосрочни заеми                     | 11        | 3 673            | 4 457            |
|                                       |           | <b>3 673</b>     | <b>4 457</b>     |
| <b>Текущи пасиви</b>                  |           |                  |                  |
| Краткосрочни заеми                    | 11        | 293              | 293              |
| Търговски задължения                  | 12        | 25               | 36               |
| Задължения към свързани лица          | 18.3      | 32               | 16               |
| Данъчни задължения                    | 133       | 27               | 69               |
|                                       |           | <b>377</b>       | <b>414</b>       |
| <b>Общо пасиви</b>                    |           | <b>4 050</b>     | <b>4 871</b>     |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b> |           | <b>5 463</b>     | <b>5 864</b>     |

Изготвил:

/Таня Василева/

Управител:

/Иван Иванов/

Дата: 24.03.2017г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 27.03.2017г.:

Регистриран одитор, отговорен за  
 ангажимента:  
 Офелия Славкова, ДЕС с диплома №  
 0613  
 Управляващ съдружник  
 Офелия Славкова

Одиторско дружество „Одит  
 Адвайзерс“ ООД №152

Поясненията към финансовия отчет от стр.9 до стр.30 представляват неразделна част от



## Отчет за печалбата и другия всеобхватен доход

|                                           | Пояснение | 2016<br>'000 лв. | 2015<br>'000 лв. |
|-------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| Приходи от продажби                       | 14.1      | 1 488            | 1 478            |
| Разходи за материали                      |           | (3)              | (16)             |
| Разходи за външни услуги                  | 15        | (218)            | (229)            |
| Разходи за персонала                      | 16        | (64)             | (39)             |
| Разходи за амортизация                    | 4         | (338)            | (330)            |
| Други разходи                             |           | (85)             | (32)             |
| <b>Печалба от оперативна дейност</b>      |           | <b>780</b>       | <b>832</b>       |
| Финансови приходи                         | 17        | 13               | 13               |
| Финансови разходи                         | 17        | (287)            | (306)            |
| <b>Печалба преди данъци</b>               |           | <b>506</b>       | <b>539</b>       |
| Разходи за данъци върху дохода            |           | (51)             | (54)             |
| <b>Печалба за годината</b>                |           | <b>455</b>       | <b>485</b>       |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината</b> |           | <b>455</b>       | <b>485</b>       |

Изготвил:

/Таня Василева/

Управител:

/ Иван Иванов /

Дата: 24.03.2017г.

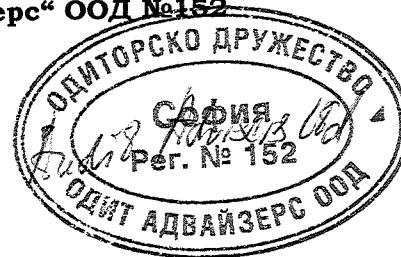
Заверил съгласно одиторски доклад от 27.03.2017г.:

Регистриран одитор, отговорен за  
ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома №  
0613

Управляващ съдружник  
Офелия Славкова

Одиторско дружество „Одит  
Адвайзерс“ ООД №152



Поясненията към финансовия отчет от стр.9 до стр.30 представляват неразделна част от него.

## Отчет за паричните потоци

|                                                                       | Пояснение | 2016<br>'000 лв. | 2015<br>'000 лв. |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>Оперативна дейност</b>                                             |           |                  |                  |
| Постъпления от клиенти                                                |           | 1 837            | 1 709            |
| Плащания към доставчици                                               |           | (517)            | (498)            |
| Плащания към персонал и осигурителни институции                       |           | (76)             | (48)             |
| Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики           |           | (1)              | (1)              |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата                         |           | (79)             | (5)              |
| Други парични потоци от оперативна дейност                            |           | (75)             | (21)             |
| <b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>                      |           | <b>1 089</b>     | <b>1 136</b>     |
| <b>Инвестиционна дейност</b>                                          |           |                  |                  |
| Придобиване на имоти, машини и съоръжения                             |           | (10)             | (115)            |
| Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни        |           | (270)            | (295)            |
| <b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>                   |           | <b>(280)</b>     | <b>(410)</b>     |
| <b>Финансова дейност</b>                                              |           |                  |                  |
| Получени заеми                                                        |           | -                | -                |
| Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците |           | 16               | 11               |
| Плащания по получени заеми                                            |           | (787)            | (689)            |
| Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни        |           | (36)             | (66)             |
| <b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>                       |           | <b>(807)</b>     | <b>(744)</b>     |
| <b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти</b>                     |           | <b>2</b>         | <b>(18)</b>      |
| <b>Пари и парични еквиваленти в началото на годината</b>              |           | <b>273</b>       | <b>291</b>       |
| <b>Пари и парични еквиваленти в края на годината</b>                  | 9         | <b>275</b>       | <b>273</b>       |

Изготвил:

/Таня Василева/

Управител:

/Иван Иванов/

Дата: 24.03.2017г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 27.03.2017г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента: **Офелия Славкова**,  
 ДЕС с диплома № 0613  
 Управляващ съдружник  
**Офелия Славкова**

Одиторско дружество „Одит Адвайзерс“ ООД №152

Поясненията към финансовия отчет от стр.9 до стр.30 представяват неразделна част от него.



## Отчет за промените в собствения капитал

|                               | Основен капитал<br>'000 лв. | Неразпределена печалба<br>'000 лв. | Общо собствен капитал<br>'000 лв. |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Салдо към 1 януари 2016 г.    | -                           | 993                                | 993                               |
| Дивиденди                     |                             | (35)                               | (35)                              |
| Финансов резултат за годината | -                           | 455                                | 455                               |
| Салдо към 31 декември 2016 г. | -                           | 1 413                              | 1 413                             |

|                               | Основен капитал<br>'000 лв. | Неразпределена печалба<br>'000 лв. | Общо собствен капитал<br>'000 лв. |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Салдо към 1 януари 2015 г.    | -                           | 572                                | 572                               |
| Дивиденди                     |                             | (64)                               | (64)                              |
| Финансов резултат за годината | -                           | 485                                | 485                               |
| Салдо към 31 декември 2015 г. | -                           | 993                                | 993                               |

Изготвил:

/Таня Василева/

Управител:

/Иван Иванов/

Дата: 24.03.2017г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 27.03.2017г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:  
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник  
Офелия Славкова

Одиторско дружество „Одит Адвайзерс“ ООД №152



Поясненията към финансовия отчет от стр.9 до стр.30 представляват неразделна част от него.

## **Пояснения към финансовия отчет**

### **1. Обща информация**

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, Област Сливен, кв. Индустриален, ул. „Лубор Байер“ № 4, с ЕИК: 201100083, представлявано от Иван Георгиев Иванов – в качеството му на Управител.

От 02.03.2012г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Биг Секюрити“ ЕООД (едноличен собственик на капитала на Дружеството е Сергей Федотов).

Предметът на дейност на Дружеството е: Производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, реализиране, управление и продажба – търговия, на инвестиционни проекти в областта на енергетиката, изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия, предлагане на енергоефективни услуги, консултации и всички други незабранени от закона дейности.

Дружеството е учредено за неопределен период от време.

### **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. Счетоводна политика**

#### **3.1. 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.

### **3.2. База за изготвянето на годишни финансови отчети**

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и МСФО интерпретации, приети от комисията на ЕС. Финансови отчети са изготвени спрямо конвенцията за историческа цена, модифицирани от преоценката на земя и сгради, финансови активи на разположение за продажба, финансови активи и пасиви (с включени деривативни инструменти) по справедлива цена чрез печалба или загуба.

**Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2016 г.**

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2016 г.:

**МСФО 11 „Съвместни ангажименти” (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС**

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес.

**МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС**

Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1 относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

**МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС**

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални

или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

**МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС**

Тези изменения засягат финансовото отчитане на плодоносни растения като лозя, каучукови дървета и маслодайни палми. Плодоносните растения следва да се третираат като имоти, машини и съоръжения, тъй като техните процеси са подобни на производство. Вследствие на това те се включват съгласно тези изменения в обхвата на МСС 16 вместо в обхвата на МСС 41. Отслеждането на плодоносни растения остава в обхвата на МСС 41.

**МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС**

Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

**Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС**

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

Дружеството не е приложило нови стандарти или изменения, които имат съществен ефект върху финансовото състояние или финансовия резултат на Дружеството.

**Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството**

Уточнения по прилагането на стандартите по-рано:

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2016 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. Нови стандарти, изменения и разяснения, които не са приети или представени по-долу, нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

**МСФО 2 „Плащане на базата на акции“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС**

Изменението пояснява базата за оценяване на сделки на базата на акции, уреждани с парични средства и чрез издаване на инструменти на собствения капитал, както и счетоводното отчитане на промени на възнаграждението от предоставяне на парични средства в издаване на инструменти на собствения капитал.

**МСФО 4 „Застрахователни договори“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС**

Тези изменения са във връзка с прилагането на МСФО 9 „Финансови инструменти“ и въвеждат два подхода: покриващ подход и временно освобождаване:

- покриващ подход – дружествата, които издават застрахователни договори, имат право да признават изменението, което възниква от прилагането на МСФО 9, в другия всеобхватен доход вместо в текущата печалба или загуба до публикуването на нов стандарт за застрахователни договори; и
- временно освобождаване - право на избор за временно освобождаване от прилагането на МСФО 9 до 2021 г. за дружества, чиято дейност е предимно свързана със застраховане. Дружествата, които отлагат прилагането на МСФО 9, продължават прилагането на съществуващите изисквания за финансови инструменти съгласно МСС 39.

**МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС**

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет.

**МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС**

Измененията водят до съществена промяна в отчитането на хеджирането, която позволява на дружествата да отразяват техните дейности във връзка с управлението на риска по-добре във финансовите отчети.

**МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС**

Тези изменения са в резултат на несъответствието между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при третирането на продажба или апортна вноска на активи между инвеститора и асоциираното предприятие или съвместното предприятие.

**МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС**

Измененията изясняват прилагането на изключението относно консолидация за инвестиционните дружества и техните дъщерни предприятия.

**МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС**

МСФО 14 позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО.

**МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС**

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги.

**МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС**

Тези изменения включват указания за идентифициране на задължения за изпълнение, за отчитане на лицензи за интелектуална собственост и за преценка дали става въпрос за принципал или агент (брутно или нетно представяне на приходите).

**МСФО 16 „Лизинги“ в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС**

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и 'право за ползване на актив' за почти всички лизингови договори. МСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

**МСС 7 „Отчети за паричните потоци” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС**

Тези изменения изискват допълнително оповестяване, което ще позволи на ползвателите на финансови отчети да оценят промените в задължения, произтичащи от финансовата дейност.

**МСС 12 „Данъци върху дохода” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС**

Тези изменения са във връзка с признаването на отсрочени данъчни активи за неизползвани загуби и поясняват как да се отчитат счетоводно отсрочени данъчни активи относно дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност.

### **3.3. Представяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”. Дружеството представя отчета за всеобхватния доход в единичен отчет.

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

### **3.4. 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.

### **3.5. Приходи и разходи**

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност.

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 изпълнени. Те са определени в

зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

Оперативните разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

### **3.6. 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“.

### **3.7. Нематериални активи**

Нематериални активи включват Права върху собственост. 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.

Последващото оценяване се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

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 изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

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

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

### **3.8. 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.

Последващото оценяване на земи се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващото оценяване на всички останали групи дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

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 преглеждат от ръководството към всяка отчетна дата.

### **3.9. Тестове за обезценка на 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.

### **3.10. 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 уреждането.

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

#### **3.10.1. Финансови активи**

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти са вземанията.

Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на консолидирания финансов 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 консолидирания отчет за всеобхватния доход 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“.

#### **Инвестиции, държани до падеж**

Инвестиции, държани до падеж, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа, различни от кредити и вземания. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. При наличието на обективни доказателства за обезценка на инвестицията на базата на кредитен рейтинг, финансовите активи се оценяват по настояща стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията, включително загубата от обезценка, се признават в печалбата или загубата.

#### **Вземания**

Вземания, възникнали първоначално в дружествата, 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 Групата 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 консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред „Други разходи“.

### **3.10.2. 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.

### **3.11. Материални запаси**

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба 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 необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и 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 обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

Или когато метода на конкретно определената стойност не е приложим

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

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

### **3.12. 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 пояснението по-долу.

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, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

### **3.13. Пари и парични еквиваленти**

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити и акредитиви, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

### **3.14. Собствен капитал и плащания на дивиденди**

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на съдружниците са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на съдружниците преди края на отчетния период.

### **3.15. Провизии, условни пасиви и условни активи**

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори.

Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

### **3.16. 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.

#### **3.16.1. 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. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Дружеството извършва дейност, също се вземат предвид. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случай, 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.

### **3.17. 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.

#### **3.17.1. Обезценка**

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. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

### **3.17.2. Полезен живот на амортизируеми активи**

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

### **3.17.3. Справедлива стойност на финансови инструменти**

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

#### 4. Имоти, машини и съоразения

|                                                   | Земи       | Съоръжения     | Транспортни средства | Общо           |
|---------------------------------------------------|------------|----------------|----------------------|----------------|
|                                                   | ‘000 лв.   | ‘000 лв.       | ‘000 лв.             | ‘000 лв.       |
| <b>Салдо към 1 януари 2016 г.</b>                 | 126        | 6 612          | 46                   | 6 784          |
| Новопридобити активи                              | -          | 10             | -                    | 10             |
| <b>Отчетна стойност към 31 декември 2016 г.</b>   | <b>126</b> | <b>6 622</b>   | <b>46</b>            | <b>6 794</b>   |
| <b>Амортизация</b>                                |            |                |                      |                |
| Салдо към 1 януари 2016г.                         | -          | (2 030)        | (4)                  | (2 034)        |
| Амортизация                                       | -          | (326)          | (12)                 | (338)          |
| <b>Салдо към 31 декември 2016г.</b>               | <b>-</b>   | <b>(2 356)</b> | <b>(16)</b>          | <b>(2 372)</b> |
| <b>Балансова стойност към 31 декември 2016 г.</b> | <b>126</b> | <b>4 266</b>   | <b>30</b>            | <b>4 422</b>   |

|                                                   | Земи       | Съоръжения     | Транспортни средства | Общо           |
|---------------------------------------------------|------------|----------------|----------------------|----------------|
|                                                   | ‘000 лв.   | ‘000 лв.       | ‘000 лв.             | ‘000 лв.       |
| <b>Салдо към 1 януари 2015 г.</b>                 | 126        | 6 543          | -                    | 6 669          |
| Новопридобити активи                              | -          | 69             | 46                   | 115            |
| <b>Отчетна стойност към 31 декември 2015 г.</b>   | <b>126</b> | <b>6 612</b>   | <b>46</b>            | <b>6 784</b>   |
| <b>Амортизация</b>                                |            |                |                      |                |
| Салдо към 1 януари 2015г.                         | -          | (1 704)        | -                    | (1 704)        |
| Амортизация                                       | -          | (326)          | (4)                  | (330)          |
| <b>Салдо към 31 декември 2015г.</b>               | <b>-</b>   | <b>(2 030)</b> | <b>(4)</b>           | <b>(2 034)</b> |
| <b>Балансова стойност към 31 декември 2015 г.</b> | <b>126</b> | <b>4 582</b>   | <b>42</b>            | <b>4 750</b>   |

#### 5. Финансови активи

Към 31.12.2016г. Дружеството разполага с финансови активи държани до падеж и отчитани по метода на ефективната лихва в размер на 250 хил.лв.:

|                            |                              |
|----------------------------|------------------------------|
| Име на получателят:        | „Каприкорн Кемикълс Груп“ООД |
| Лихвен процент             | 5 %                          |
| Срок:                      | до 2020 г.                   |
| Валута на връщане на заема | Лева                         |

## 6. Материални запаси

Към 31.12.2016 г. Дружеството притежава материални запаси в размер на 66 хил.лв., представляващи закупени дънни платки (2015: 0,00). Материалните запаси са отчетени по цена на придобиване и за периода не е налична индикация за обезценка.

## 7. Търговски вземания

|                      | 2016<br>'000 лв. | 2015<br>'000 лв. |
|----------------------|------------------|------------------|
| Търговски вземания   | 54               | 122              |
| - ЕВН България       | -                | 82               |
| - Проакт ООД         | 15               | 1                |
| - Други              | 39               | 39               |
| Предплатени доставки | 285              | 358              |
|                      | <b>339</b>       | <b>480</b>       |

Към 31.12.2016г. Дружеството има вземания в размер 339 хил.лв. (2015г. – 480 хил.лв.), формирани както следва 54 хил.лв. търговски вземания и 285 хил.лв. – предоставени аванси на доставчици и застраховки.

## 8. Данъчни вземания

Към 31.12.2016г. данъчните вземания са в размер на 69 хил.лв. и представляват подлежащ на възстановяване данъчен кредит ( 2015г. – 69 хил.лв.).

## 9. Пари и парични еквиваленти

|                           | 2016<br>'000 лв. | 2015<br>'000 лв. |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Парични средства в лева   | 105              | 104              |
| Парични средства в валута | 170              | 169              |
|                           | <b>275</b>       | <b>273</b>       |

## 10. Собствен капитал

### 10.1. Основен капитал

Регистрирания капитал на Дружеството към 31.12.2016 г. е 10 лева и е изцяло внесен.

## 11. Заеми

| Дългосрочни заеми | 2016<br>'000 лв. | 2015<br>'000 лв. |
|-------------------|------------------|------------------|
| Дългосрочни заеми | 3 673            | 4 457            |
| - банков заем     | 1 761            | 2 054            |
| - търговски заем  | 1 912            | 2 403            |
|                   | <b>3 673</b>     | <b>4 457</b>     |

| <b>Краткосрочни заеми</b> | <b>2016</b><br><b>'000 лв.</b> | <b>2015</b><br><b>'000 лв.</b> |
|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Краткосрочни заеми        | 293                            | 293                            |
| - банков заем             | 293                            | 293                            |
|                           | <b>293</b>                     | <b>293</b>                     |

|                            |                |
|----------------------------|----------------|
| Име:                       | Олег Кокхряков |
| Лихвен процент             | 5 %            |
| Срок:                      | до 2020 година |
| Валута на връщане на заема | Евро           |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Име:                       | Ойкокредит Вселенско Кооперативно Дружество за развитие                                                                                                                                                                                                                  |
| Лихвен процент             | До 19.05.2016г. – фиксиран 7,5%<br>Считано от 20.05.2016г. до 20.02.2019г. – фиксиран 6,2%; за останалия период - променлива лихва на базата на 3-месечен Euribor или 3,5%, която от двете стойности е по-висока плюс надбавка от 2,7%, но не по-ниско от 6,2% за година |
| Срок:                      | 2023г.                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Валута на връщане на заема | Евро                                                                                                                                                                                                                                                                     |

За повече информация във връзка с получените заеми виж бел.20.

## 12. Търговски задължения

Към 31 Декември 2016г. търговските задължения на Дружеството, отразени в отчета за финансовото състояние имат следния размер:

|                         | <b>2016</b><br><b>'000 лв.</b> | <b>2015</b><br><b>'000 лв.</b> |
|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Търговски задължения    | 25                             | 36                             |
| - „Техномаш БИГ“ АД     | 9                              | 9                              |
| - „Каприкорн“           | -                              | 7                              |
| - „Енерджи Съплай“ ЕООД | -                              | 7                              |
| - Други                 | 16                             | 13                             |
|                         | <b>25</b>                      | <b>36</b>                      |

## 13. Данъчни задължения

Към 31.12.2016г. данъчните задължения са в размер на 27 хил.лв. и представляват дължим корпоративен данък - 25 хил.лв. и други данъци и такси в размер на 2 хил.лв.(2015г. – 69 хил.лв.).

#### 14. Приходи

##### 14.1 Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

|                                    | 2016<br>'000 лв. | 2015<br>'000 лв. |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Приходи от продажба на продукцията | 1 488            | 1 478            |
|                                    | <b>1 488</b>     | <b>1 478</b>     |

#### 15. Разходи за външни услуги

|                                         | 2016<br>'000 лв. | 2015<br>'000 лв. |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Сервизно обслужване, поддръжка и охрана | (100)            | (114)            |
| Балансиране на ел.система               | (45)             | (53)             |
| Такса достъп                            | (28)             | (14)             |
| Застраховки                             | (22)             | (23)             |
| Мониторинг                              | (13)             | (8)              |
| Консултантски услуги и одит             | (9)              | (8)              |
| Наем                                    | (1)              | (1)              |
| Други                                   | -                | (8)              |
|                                         | <b>(218)</b>     | <b>(229)</b>     |

Този индивидуален финансов отчет е одитиран от специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс“ ООД и регистриран одитор и управител Офелия Славкова. Възнаграждението на регистрирания одитор е за независим финансов одит на финансовия отчет. През годината регистрираният одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 38 ал. 5 на Закона за счетоводството.

#### 16. Разходи за персонала

През 2016г. разходите за възнаграждения на персонала са в размер на 64 хил.лв. (2015г.: 39 хил.лв.)

#### 17. Финансови приходи и разходи

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

|                             | 2016<br>'000 лв. | 2015<br>'000 лв. |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за лихви            | (284)            | (303)            |
| Разходи по валутни операции | (1)              | (1)              |
| Други финансови разходи     | (2)              | (2)              |
| <b>Финансови разходи</b>    | <b>(287)</b>     | <b>(306)</b>     |

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

|                          | 2016<br>'000 лв. | 2015<br>'000 лв. |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Приходи от лихви         | 13               | 13               |
| <b>Финансови приходи</b> | <b>13</b>        | <b>13</b>        |

## 18. Свързани лица

Към 31.12.2016г. Дружеството е свързано лице с:

| Свързано лице       | Вид свързаност                                          |
|---------------------|---------------------------------------------------------|
| „БИГ СИКЮРИТИ“ ЕООД | Едноличен собственик на капитала                        |
| Сергей Федотов      | Едноличен собственик на капитала на „БИГ СИКЮРИТИ“ ЕООД |
| Иван Иванов         | Управленски персонал                                    |

### 18.1. Сделки със свързани лица

През 2016г. Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица (2015г.: Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица).

### 18.2. Сделки с ключов управленски персонал

|                           | 2016<br>'000 лв. | 2015<br>'000 лв. |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за възнаграждения | 64               | 39               |
|                           | <b>64</b>        | <b>39</b>        |

### 18.3. Разчети със свързани лица към края на годината

|                               | 2016<br>'000 лв. | 2015<br>'000 лв. |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Текущи задължения към:</b> |                  |                  |
| -собствениците                | 27               | 11               |
| -ключов управленски персонал  | 5                | 5                |
|                               | <b>32</b>        | <b>16</b>        |

## 19. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на кредитен и ликвиден риск.

### **19.1. Кредитен риск**

Издаването на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в Отчета за финансовото състояние.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на вземанията Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

### **19.2. Ликвиден риск**

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите 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.

## **20. Политика и процедури за управление на капитала**

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние.

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.

## **21. Условни активи и пасиви**

Във връзка с подписан договор за заем е учреден залог на търговското предприятие и всички активи на дружеството.

## **22. Събития след края на отчетния период**

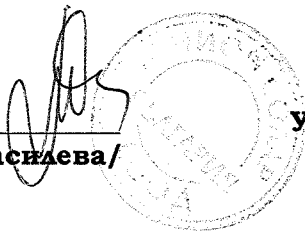
Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

**23. Одобрение на финансовия отчет**

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет на 24.03.2017г. от Управителя.

Изготвил:

/Таня Василева/



Управител:

/Иван Иванов/

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Ivan Ivanov, the Director.