Инниммо Солар ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 5
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ ... 6
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ ... 6
3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ ... 9
4. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВИТЕ СТОЙНОСТИ ... 18
5. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ ... 18
6. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНАТА ЕЛ. ЕНЕРГИЯ ... 19
7. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА ... 19
8. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ ... 20
9. ДРУГИ РАЗХОДИ ... 20
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ) ... 20
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ ... 21
12. ПРАВО НА СТРОЕЖ ... 21
13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ... 22
14. ДАНЪЦИ ... 23
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ ... 23
16. ОСНОВЕН КАПИТАЛ ... 24
17. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ПРИВЛЕЧЕНИ СРЕДСТВА ... 24
18. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА ... 25
19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК ... 27
20. УСЛОВНИ АКТИВИ ... 28
21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА ... 28

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Иниммо Солар ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Годината приключваща на 31 декември 2019 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2019 г.	2018 г.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	*11*	15,526	16,413
Право на строеж	*12*	120	127
Общо нетекущи активи		**15,646**	**16,540**
Текущи активи			
Търговски вземания	*13*	31	24
Парични средства и парични еквиваленти	*15*	644	314
Разходи за бъдещи периоди и други вземания		28	29
Данъци за възстановяване	*14*	3	3
Общо текущи активи		**706**	**370**
Общо активи		**16,352**	**16,910**
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал	*16*	234	234
Натрупани печалби/(загуби)		932	516
Печалба от текущия период		583	416
Общо собствен капитал		**1,749**	**1,166**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения към свързани лица	*17,18*	10,324	11,835
Пасиви по отсрочени данъци	*14*	102	71
Общо нетекущи пасиви		**10,426**	**11,906**
Текущи пасиви			
Краткосрочни задължения към свързани лица	*17,18*	4,163	3,818
Търговски и други задължения		8	7
Задължения за данъци	*14*	6	13
Общо текущи пасиви		**4,177**	**3,838**
Общо пасиви		**14,603**	**15,744**
Общо собствен капитал и пасиви		**16,352**	**16,910**

Годишният финансов отчет е одобрен на 31.01.2020 г. от Съвета на директорите на Дружестово.
Пояснителните приложения на страници 6 до 28 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Представляващ: Джин Юнг Шин

Съставител: Милена Йорданова
Соффин ООД

Дата на съставяне: 22.01.2020 г.

Одиторско дружество „Ейч Ел Би България" ООД

Вероника Ревалска
Управител

Вероника Ревалска
Регистриран одитор, отговорен за одита

Инниммо Солар ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
Годината приключваща на 31 декември 2019 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2019 г.	2018 г.
Приходи от договори с клиенти			
Приходи от продажба на ел.енергия	5	590	2,927
Себестойност на продадената ел.енергия	6	(1,430)	(1,443)
Печалба / Загуба		**(840)**	**1,484**
Други доходи от дейността	7	**2,372**	**-**
Административни разходи	8	(180)	(166)
Други разходи	9	(2)	(67)
Печалба от оперативна дейност		**1,350**	**1,251**
Финансови приходи/(разходи), нетно	10	(702)	(768)
Печалба преди данъци върху печалбата		**648**	**483**
Приход/(Разход) за данъци върху печалбата	14	(65)	(67)
Печалба за годината		**583**	**416**
Общо всеобхватен доход за годината		**583**	**416**

Годишният финансов отчет е одобрен на 31.01.2020 г. от Съвета на директорите на Дружеството..
Пояснителните приложения на страници 6 до 28 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Представляващ: Джин Юнг Шин

Дата на съставяне: 22.01.2020 г.

Съставител: Милена Йорданова
Соффин ООД

Одиторско дружество „Ейч Ел Би България" ООД

Вероника Ревалска
Управител

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
14. 02. 2020
„Ейч Ел Би България" ООД
HLB Bulgaria Ltd.
Управител: ..... Регистриран одитор .....

Вероника Ревалска
Регистриран одитор, отговорен за одита

Инниммо Солар ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
Годината приключваща на 31 декември 2019 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	Регистриран капитал	Натрупани печалби/ (загуби)	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2018 г.		**234**	**516**	**750**
Печалба за годината		-	416	416
Баланс на 31 декември 2018 г.	*16*	**234**	**932**	**1,166**
Баланс на 1 януари 2019 г.		**234**	**932**	**1,166**
Печалба за годината		-	583	583
Баланс на 31 декември 2019 г.	*16*	**234**	**1,515**	**1,749**

Годишният финансов отчет е одобрен на 31.01.2020 г. от Съвета на директорите на Дружестово.
Пояснителните приложения на страници 6 до 28 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Представляващ: Джин Юнг Шин

Дата на съставяне: 22.01.2020 г.

Съставител: Милена Йорданова
Софтин ООД

Одиторско дружество „Ейч Ел Би България" ООД

Вероника Ревалска
Управител

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
14. 02. 2020
„Ейч Ел Би България" ООД
HLB Bulgaria Ltd.
Управител ..... Регистриран одитор .....

Вероника Ревалска
Регистриран одитор, отговорен за одита

Инниммо Солар ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
Период, приключваща на 31 декември 2019 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2019 г.	2018 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		702	3,499
Плащания на доставчици		(649)	(653)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(41)	(434)
Възстановени данъци (без корпоративни данъци)		3	
Платени данъци върху печалбата		(41)	(26)
Плащания към фонд СЕС		(144)	(143)
Постъпления от фонд СЕС		2,372	-
Други постъпления/(плащания), нетно		(4)	(4)
Нетни парични потоци използвани в оперативната дейност		**2,198**	**2,239**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления по получени заеми		1	
Изплатени главници по заеми към свързани лица		(1,473)	(1,566)
Изплатени лихви по заеми към свързани лица		(396)	(427)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**(1,868)**	**(1,993)**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**330**	**246**
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		314	68
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	*15*	**644**	**314**

Годишният финансов отчет е одобрен на 31.01.2020 г. от Съвета на директорите на Дружеството.
Пояснителните приложения на страници 6 до 28 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Представляващ: Джин Юнг Шин

Съставител: Милена Йорданова
Соффин ООД

Дата на съставяне: 22.01.2020 г.

Одиторско дружество „Ейч Ел Би България" ООД

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
14. 02. 2020
„Ейч Ел Би България" ООД
HLB Bulgaria Ltd.
Управител: ... Регистриран одитор:

Вероника Ревалска
Управител

Вероника Ревалска
Регистриран одитор, отговорен за одита

1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„Инниммо Солар“ ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано съгласно Търговския закон на Република България и има идентификационен номер 200973494.

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 233 834 лева, разпределен в 233 834 обикновени поименни акции с право на глас с номинал 1 лв., който е напълно внесен. Седалището на дружеството е гр. София, а адресът на управление е район Триадица, бул. България, №111, сграда А, ет.5 ап.13. Едноличен собственик на капитала е „Астронерджи Солар България" ЕООД, ЕИК 201795808.

Дружеството се управлява и представлява от Джин Юнг Шин. През 2019 г. има промяна в съства на Съвета на директорите. Освободен от длъжност е г-н Джи - Пинг Чанг, като нов член в състава на Съвета на директорите е вписан г-н Калин Красенов Василев.

Основният предмет на дейност на дружеството през 2019 г. е производство на електроенергия. Дружеството се фокусира върху производство на електроенергия чрез експлоатация на фотоволтаична централа с капацитет 5 MB, намираща се в землището на гр. Ямбол, община Ямбол, област Ямбол. Централата е присъединена към електропреносната мрежа на 19 юни 2012 г

Дружеството няма разкрити клонове и персонал към края на 2019 г.

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Към 31 декември 2019 г. има учреден залог върху Търговското предприятие в полза на Китайска банкова корпорация за развитие.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

2.1. Приложими счетоводни стандарти

Този годишен финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите Дружеството на 31.01.2020 г.

2.2. База за измерване

Годишния финансов отчет е изготвен на базата на историческа цена.

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

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

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

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

2.3. Функционална валута и валута на представяне

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

2.4. Използване на приблизителни оценки и значими преценки и допускания

Изготвянето на финансовите отчети съгласно МСФО, приети от ЕС изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези

приблизителни оценки. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди. Информация за позиции, засегнати от оценки на несигурността и допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в Приложение 3.2. – Финансови активи - очаквани кредитни загуби, Приложение 3.5. Приходи от договори с клиенти.

Значими преценки и допускания

В процеса на прилагане на счетоводната политика на Дружеството, ръководството е направило следните преценки и допускания, които имат най-съществено влияние върху сумите, признати във финансовите отчети:

Приходи от договори с клиенти

Дружеството е направило следните преценки и допускания, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и времето на признаване приходите от договори с клиенти:

- Определяне на времето за удовлетворяване на задълженията и момента на изпълнение на задълженията за изпълнение.

Дружеството стигна до заключението, че приходите от продажба на електрическа енергия се признават, с течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира предоставените от Дружеството ползи. Задължението за изпълнение е поредица от отделни стоки представлява обещание за доставка на електрическа енергия, която по същество е еднаква и има еднороден модел на прехвърляне към клиента.

В края на всеки таксуващ период Дружеството измерва своя напредък към пълно уреждане на задължението за изпълнение, удовлетворено с течение на времето. Измерването се извършва чрез потвърждаване на графиците за търговия. Т.е. извършва се оценка на доставените количества енергия, за които Дружеството признава приходи от доставка на електрическа енергия.

- Определяне на цената на сделката

Електроенергията се продава при държавно регулирани цени на изкупуване. Цената на сделката може да се определи като фиксирано възнаграждение за доставката на отделните количества от поредицата стоки (ел. енергия). Разпределяне на цената на сделката спрямо задълженията за изпълнение се извършва на база единични продажни цени (нормативни, договорни или пазарни).

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

Признаване и оценка за очаквани кредитни загуби на дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Подход за обезценка на парични средства в банки

Паричните средства и паричните еквиваленти са най-високо ликвидните финансови инструменти. Те не са носители на сетълмент риск, а ликвидният риск, който носят е ограничен до техническата възможност дадено разпореждане с тях да не бъде изпълнено. Паричните средства, депозирани в банки, обаче са носители на кредитен риск от контрагента (риск от неизпълнение). Рискът от контрагента представлява вероятността насрещната страна по финансова сделка да не изпълни своите договорни задължения. Дружеството прилага стандартизирания подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на паричните средства в банки, като за определяне на загубата от неизпълнение в параметрите на модела се използва кредитният рейтинг на финансовите институции, в които Дружеството е депозирало паричните си средства. Тези кредитни рейтинги са присъдени основно от следните институции: Moody's, Standard and Poor's, Fitch, Българска Агенция за Кредитен рейтинг.

Към 31 декември 2019 г. най-добрата преценка на ръководството за очакваните кредитни загуби на парични

средства в банки е с незначителна стойност, поради което ръководството на дружеството е взело решение да не начислява обезценката.

Подход за обезценка на краткосрочни търговски и други вземания и вземания от свързани лица

Дружеството е приело да приложи политиката и подхода за обезценка на предоставени кредити, приложен от Дружеството-майка, портфейлен подход за обезценка на вземания с елемент на финансиране и предоставени кредити. Портфейлният подход за изчисляване на обезценка на кредити е подходящ за дружества, които имат множество получени кредити при сходни условия.

Подходът се базира на обобщена информация за характеристиките на кредитите, като взема предвид степента на обезпеченост, дните просрочие и други фактори, някои от които се калкулират на обобщено ниво. Целта на подхода е да изчисли обезценка на кредитите на обобщено ниво и по групи просрочие.

Моделът борави с 5 групи просрочия: Непадежирали, До 30 дни, До 60 дни, До 90 дни и над 90 дни. Дни просрочие са дните, с които е просрочено вземане по главница или лихва, независимо от размера им.

Вероятността от неизпълнение се изчислява посредством иконометричен модел базиран на взаимовръзката между безработицата и нивото на несъбираемостта по необезпечени кредити за десетгодишен период назад за територията на Р България. Моделът приема, че единствено безработицата може да бъде променлива, която в достатъчна степен на сигурност да може да предскаже процента на несъбираемост на кредитите. За всяка една от групите просрочие се определя различна вероятност от неизпълнение, която е свързана с текущото ниво на безработица.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството определя дали кредитният риск по финансовите инструмент се променил значително спрямо първоначалното признаване, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка, Дружеството преразглежда движението и/или преструктурираният на инструмента, както и обективни външни фактори, които, по преценка на Дружеството, могат да имат отражение върху вземанията на индивидуално или колективно ниво. В допълнение се преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството приема даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие над 90 дни. В определени случаи, обаче, даден финансов актив може да се разглежда като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него.

Първоначалният размер на кредита е усвоената част на одобрения кредит в съответствие с договора. Брутната балансова експозиция включва дългосрочната и краткосрочната част по кредита, включително падежиралите лихви. Нетната експозиция се получава след приспадане на начислената до момента обезценка на индивидуално ниво от дружеството.

Загуба при неизпълнение е необезпечената част от експозицията, която се изчислява като от нетната експозиция се намали дисконтираната стойност на обезпечението. Приета стойност на обезпечението е дисконтираната пазарна справедлива стойност на обезпечението. Ръководството е приело за подходящ дисконтов процент при изчисляване на справедливата стойност на обезпечението лихвения процент, договорен по съответния кредит.

Очакваните кредитни загуби представляват вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби за целия срок на кредитите. Паричен дефицит е разликата между паричните потоци, дължими на Дружеството в съответствие с договора, и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи, на база на вероятностите определени чрез макроикономическите показатели, описани по-горе.

2.5. Сравнителна информация

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва на 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В

случай, че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни бележки, както следва:

а) към края на предходния отчетен период;

б) към началото на най-ранния сравним период.

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

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

С изключение на описаното в приложевие *3.8. Нови счетоводни стандарти и тълкуване*, счетоводната политика, приложена в настоящия финансов отчет е последователна и същата като тази приложена в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2018 г. Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския съюз, които са уместни за неговата дейност и са в сила за текущия отчетен период, започващ на 1 януари 2019 г.

3.1. Чуждестранна валута

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

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

3.2. Финансови инструменти

3.2.1. Финансови активи

Първоначално признаване и оценка

Дружеството първоначално признава финансов актив в момента, в който стане страна по договорно споразумение, и го класифицира съгласно счетоводната политика за отчитане на финансови активи и характеристиките на договорените парични потоци.

Финансовите активи, представляващи парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица, се държат от Дружеството с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви. Тези финансови активи се класифицират и оценяват последващо по амортизирана стойност.

С изключение на търговски вземания, които не съдържат значителен финансов компонент, Дружеството първоначално оценява финансов актив по справедлива стойност плюс, в случая на финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност чрез печалба или загуба, транзакционни разходи. Търговските вземания, които не съдържат значителен финансов компонент, се оценяват по цена на сделката, определена съгласно МСФО 15.

В таблицата са представени видовете финансови активи, които Дружеството притежава и начина, по който ги оценява първоначално:

Тип на финансовия актив	Първоначално оценяване
Търговски вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, определен в съответствие с МСФО 15	На датата на възникване по цената на сделката в съответствие с МСФО 15
Парични средства в левове	По номинална стойност
Парични средства в чуждестранна валута	По цена на придобиване

Последваща оценка

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории и се оценяват както следва:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с рекласифициране на натрупани печалби и загуби (дългови инструменти);
- Финансови активи, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, без рекласифициране на натрупани печалби и загуби при отписване (капиталови инструменти);
- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория включва парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица и предоставени заеми. Финансовите активи на дружеството са представени изключително в тази категория финансови активи.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват по метода на ефективния лихвен процент и подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, променен или обезценен.

Дружеството не е класифицирало Финансови активи, отчитани по справедлива.

Отписване

Финансов актив (или, където е приложимо, част от финансов актив или част от група подобни финансови активи) се отписват в следните случаи:

- Договорните права върху паричните потоци от актива са изтекли; или
- Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е поело задължението да изплати изцяло получените парични потоци без съществено забавяне на трета страна по споразумение "прехвърляне".

При отписване на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата и полученото възнаграждение се признават в печалбата или загубата.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актив или е сключила споразумение за прехвърляне, то оценява дали и в каква степен са запазени рисковете и ползите от собствеността.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизии за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, като прилага подход, представен в таблицата по долу:

	Тип на финансовия актив	Категория по МСФО 9	Подход за обезценка
1	Краткосрочни търговски вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
2	Краткосрочни вземания от свързани лица	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
3	Вземания от свързани лица с компонент на финансиране	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Порфейлен подход
4	Парични средства и еквиваленти	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход

Очакваните кредитни загуби представляват вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби (т.е. сегашната стойност на всеки недостиг на пари) за очаквания срок на финансовия инструмент. Паричен дефицит е разликата между паричните потоци, дължими на Дружеството в съответствие с договора, и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи. Тъй като очакваните кредитни загуби отчитат размера и сроковете на плащанията, очаквана кредитна загуба се признава дори ако Дружеството очаква активът да бъде изплатен изцяло, но по-късно от срока, в който се дължи плащането.

ОКЗ за кредитните експозиции, за които не е имало значително увеличение на кредитния риск след първоначалното им признаване, се признават кредитни загуби, които са резултат от събития, които са възможни в следващите 12 месеца (12-месечен ОКЗ). За тези кредитни експозиции, за които е налице значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква корекция на загубата за очакваните кредитни загуби спрямо оставащия живот на експозицията, независимо от времето на неизпълнението (ОКЗ за зелия срок на инструмента).

За търговските вземания и договорните активи Дружеството прилага опростен подход при изчисляване на ОКЗ, като признава обезценка за очаквани кредитни загуби въз основа на ОКЗ за целия живот на всяка отчетна дата. Дружеството прилага матрица, която се основава на исторически данни за загуба, коригирана чрез включване на прогнозна макроикономическа информация.

За парични средства в банки Дружеството признава обезценка за очаквани кредитни загуби като прилага стандартизирания подход, като за определяне на загубата от неизпълнение в параметрите на модела се използва кредитният рейтинг на финансовите институции, в които Дружеството е депозирало паричните си средства. Тези кредитни рейтинги са присъдени основно от следните институции: *Moody's,Standard and Poor's, Fitch, Българска Агенция за Кредитен рейтинг.*

Към всяка отчетна дата Дружеството определя стойността на обезценката за всеки инструмент в размер, равен на очакваните загуби през целия живот, ако кредитният риск за този финансов инструмент се е увеличил значително от момента на първоначалното признаване.

В случай, че към отчетната дата, кредитният риск върху даден финансов инструмент не се е увеличил значително спрямо момента на първоначалното признаване, обезценката за този финансов инструмент е в размер равен на очакваните 12-месечни кредитни загуби.

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансови активи, се съдържат и в следните приложения:

- Оповестявания на значими преценки и предположения
- Търговски и други вземания
- Парични средства

3.2.2. Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценка

Дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент. Първоначалното признаване става на датата на уреждане и се извършва по справедлива стойност плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата разходи, директно относими към придобиването или издаването на финансовия пасив. Таксите за управление на получените заеми се разсрочват за периода на ползване на заемите, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент и се включват в амортизираната стойност на заемите.

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения към свързани лица по получен заем от дружеството-майка, търговски и други задължения. Според срока им на погасяване финансовите пасиви се класифицират на дългосрочни и краткосрочни.

Последващо оценяване

Оценката на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

Финансови пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, включват финансови пасиви, държани за търгуване, и финансови пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са направени с цел обратно изкупуване в близко бъдеще. Печалбите или загубите от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Финансовите пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят на първоначалната дата на признаване и само ако са изпълнени критериите в МСФО 9. Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Всички финансови пасиви, с които Дружеството оперира са класифицирани в тази категория.

Получените заеми са временно привлечени средства по търговски заеми. Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, нужни за осигуряване финансиране на дейността на Дружеството. Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява, като се вземе предвид всяка отстъпка или премия при придобиването, също такси или разходи, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Разходите (изчислени чрез използването на метода на ефективната лихва) се включва като финансови разходи в отчета за печалбата или загубата и други всеобхватен доход на ред „Финансови разходи".

За финансовите пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата се признава в печалбата или загубата за периода, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

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

Отписване

Дружеството отписва финансов пасив само когато уреди (изпълни) задължението, изтече срокът на задължението или кредиторът се откаже от правата си. Разликата между балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна, и заплатеното за уреждането, включително пари и прехвърляне на непарични активи, се признава в печалби и загуби за периода.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират, а нетната сума се отчита в отчета за финансовото състояние, ако има действащо законно право да се компенсират признатите суми и

Дружеството има намерение да се уреди на нетна основа, да се реализират активите и уреждат пасивите едновременно.

3.3. Акционерен капитал

Капиталът на Дружеството е представен по номиналната стойност на записаните и платени акции. Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Астронерджи Солар България" ЕООД, ЕИК 201795808.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

3.4.1. Признаване и оценка

Първоначално признаване

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

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

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

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

Последващи разходи

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

Методи на амортизация и полезен живот

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

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

Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

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

За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите

пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

3.5.Приходи

3.5.1. Приходи от договори с клиенти

Общи положения

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите се прехвърля на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Дружеството признава приходи, когато (или като) удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

Договорите с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Оценяване

При определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива).

Подход за признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

Продажба на електрическа енергия

Основната дейност на Дружеството е свързана с производство и продажба на електрическа енергия. Дружеството продава произведената електрическа енергия при държавно регулирани цени на изкупуване.

Приходите от продажбата на електрическа енергия се признават, с течение на времето, тъй като доставките са поредица от отделна стока, което представлява обещание за доставка на електрическа енергия, която по същество е еднаква и има еднороден модел на прехвърляне към клиента.

В края на всеки таксуващ период Дружеството измерва своя напредък към пълно уреждане на задължението за изпълнение, удовлетворено с течение на времето. Измерването се извършва чрез потвърждаване на графиците за търговия. Т.е. извършва се оценка на доставените количества енергия, за които Дружеството признава приходи от доставка на електрическа енергия.

Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите

услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно. Това се определя въз основа на действително вложено време за извършена работа, спрямо общото очаквано време за извършване на услугата. През отчетния период дружеството не е реализирало приходи от други услуги.

Приходи от продажби на краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба.

Салда по договори

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в Приложение 3.2.1. Финансови активи.

3.5.2. Приходи от финансиране

Първоначално финансираният се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото.

Безвъзмездни средства, свързани с приходи, понякога се представят като приход в отчета за всеобхватния доход или поотделно, или под общо заглавие като например "Други приходи"; като алтернатива те се приспадат при отчитане на свързания разход.

3.6. Финансови приходи и разходи

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

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

3.7. Данъци

Текущ данък върху доходите

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

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

Отсрочени данъци върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

3.8. Нови счетоводни стандарти и тълкувание

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2019 г.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 влиза в сила от 1 януари 2019 г. и заменя МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР 15 Оперативен лизинг - Стимули и ПКР 27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Най-съществено при МСФО 16 е че изисква лизингополучателите да отчитат всички лизингови договори по един и същ балансов модел, подобен на счетоводното отчитане на финансовия лизинг съгласно МСС 17. Стандартът включва две освобождавания от признаване за лизинговите договори - лизинг на активи с ниска стойност и краткосрочен лизинг. Към началната дата на лизинга лизингополучателят признава задължение за извършване на лизингови плащания и актив, представляващ правото на използване на основния актив в течение на срока на лизинговия договор. Лизингополучателите ще бъдат задължени да признават отделно разход за лихви по лизинговото задължение и разход за амортизация на актива за правото на ползване.

Съгласно МСФО 16, счетоводното отчитане при лизингодателя по същество остава непроменено спрямо това, прилагано към днешна дата съгласно МСС 17. Лизингодателите ще продължат да класифицират лизинговите договори при прилагането на същия принцип на класификация, както е определен в МСС 17, и да правят разграничение между двата вида лизинг: оперативен и финансов лизинг.

По отношение на лизинговите договори, по които Дружеството е лизингодател, доколкото новия МСФО 16 не внася нови промени в отчитането на лизинга при лизингодателя, не са очаква този стандарт да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2019 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 9 „Финансови инструменти" (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС;
- МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия" (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС;
- МСС 19 „Доходи на наети лица" (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС;
- КРМСФО 23 "Несигурност относно отчитането на данък върху дохода" в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС.
- Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., все още не са приети от ЕС Тези изменения включват незначителни промени в:
    - МСФО 3 "Бизнес комбинации" - дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол върху дейността.
    - МСФО 11 "Съвместни предприятия " - дружеството не преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.
    - МСС 12 "Данъци върху дохода" - дружеството отчита всички данъчни последици от плащанията на дивиденти по същия начин както самите тях.
    - МСС 23 "Разходи по заеми" - дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

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

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 2019 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. 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.
Промените са свързани със следните стандарти:

- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.);
- МСФО 17 „Застрахователни договори" – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.).
- Изменения в МСФО 3 „Бизнес комбинации" (издадени на 22 октомври 2018г.), в сила от 1 януари 2020г.
- Изменения в МСС 1 и МСС 8: Определяне на същественост (издадени на 31 октомври 2018г.), в сила от 1 януари 2020г.
- Реформа на показателя за лихвен процент (изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7) (издадени на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г.

4. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВИТЕ СТОЙНОСТИ

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

5. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Приходите по договори с клиенти са основно свързани с приходи от производство и продажба на електрическа енергия. Договорите за продажба на електрическа енергия отговарят на определението за договори с клиента.

През отчетния период дружеството реализира следните приходи от продажба на електрическа

	2019 г.	2018 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажба на електрическа енергия	590	2,927
Общо приходи от продажба за електрическа енергия	**590**	**2,927**

Следващата таблица предоставя информация за прилаганата от Дружеството счетоводна политика за признаване на приходите и времето на удовлетворяване на задължения за изпълнение на договорите с клиенти по МСФО 15

Вид на продукта/услугата	Естество и време на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи по МСФО 15 (приложим от 1 януари 2018 г.)
електрическа енергия	Клиентите получават контрол когато електрическата енергия се достави, което става след регистрацията на графици от Дружеството и клиента. Фактурите са платими обикновено в срок от 30 дни.	Приходите от продажбата на електрическа енергия се признават, с течение на времето, тъй като доставките на тази поредица от отделни стоки представлява обещание за доставка на електрическа енергия, която по същество е еднаква и има еднороден модел на прехвърляне към клиента. Приходите от продажби се признават при всяко прехвърляне на контрол върху електроенергията, когато тя се доставя на купувача и няма останали неизпълнени задължения, които биха могли да повлияят върху приемането на електроенергия от страна на купувача. Електроенергията се счита за доставена на клиента веднага, след регистрирането на графици от продавача и купувача.

Салда по договори

	31 декември 2019 г.
Търговски вземания (Приложение 13)	31
	31

6. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНАТА ЕЛ. ЕНЕРГИЯ

В хиляди лева	2019 г.	2018 г.
Разход за покупка на енергия и достъп до електропреносната мрежа	37	42
Разходи за балансиране на енергийната система	73	77
Разходи за фонд СЕС	144	143
Разходи за поддръжка	1,107	1,109
Застраховки	69	72
	1,430	**1,443**

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

7. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

В хиляди лева	2019 г.	2018 г.
Приходи от финансирания	2,372	-
	2,372	**-**

Приходи от финансирания се състоят от изплатени премии от Фонд „Сигурност на електроенергийната система".

С промени в Закона за енергетиката обнародвани в Държавен вестник, бр. 38 от 8 май 2018 г., се въвеждат промени, засягащи производители на електроенергия от възобновяеми източници с обща инсталирана мощност 4 MW и над 4 MW, с които електрическата енергия, произведена от тях, няма да бъде изкупувана по преференциални цени, считано от 1 януари 2019 г. Преференциалният режим се заменя с изплащане на премия на тези производители от Фонд „Сигурност на електроенергийната система" („Фондът"). Дружествата от групата на Астронерджи, собственици на електроцентрали с обща инсталирана мощност 4 MW и над 4 MW сключиха договори за компенсиране с премия сФонда. След влизане в сила на договорите с Фонда горепосочените производители ще продават произведената електрическа енергия по свободно договорени цени, а сделките ще се осъществяват само на организиран борсов пазар. Производителите могат да продават електрическа енергия и чрез координатор на балансираща група.

Размерът на премията се определя ежегодно от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) като разлика между преференциалните цени и определената от КЕВР за този период прогнозна пазарна цена. Фондът компенсира с премия производителите от възобновяеми източници до размера на нетното специфично производство на електрическа енергия, въз основа на което е определена преференциалната им цена.

8. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

Административни разходи включват услуги по управление и администрация в размер на 180 хил. лв. (2018 г. – 166 хил.лв.).

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

В хиляди лева	**2019 г.**	**2018 г.**
Разходи за обезценка на вземания	-	63
Местни данъци и такси	1	1
Други разходи за такси	1	3
	2	**67**

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ)

Нетни финансови приходи/(разходи)

В хиляди лева	**2019 г.**	**2018 г.**
Признати в печалби и загуби		
Разходи за лихви към свързани лица	(701)	(768)
Банкови такси	(1)	-
	(702)	**(768)**

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Машини, съоръжения и оборудване	Общо
Отчетна стойност		
Към 1 януари 2018 г.	**22,697**	**22,697**
Към 31 декември 2018 г.	**22,697**	**22,697**
Към 1 януари 2019 г.	**22,697**	**22,697**
Към 31 декември 2019 г.	**22,697**	**22,697**
Амортизация		
Към 1 януари 2018 г.	**5,397**	**5,397**
Амортизация за годината	887	887
Към 31 декември 2018 г.	**6,284**	**6,284**
Към 1 януари 2019 г.	**6,284**	**6,284**
Амортизация за годината	887	887
Към 31 декември 2019 г.	**7,171**	**7,171**
Нетна балансова стойност		
Към 1 януари 2018	**17,300**	**17,300**
Към 31 декември 2018	**16,413**	**16,413**
Към 31 декември 2019	**15,526**	**15,526**

През 2015 година ръководството е преразгледало остатъчния полезен живот на имоти, машини и оборудване, като се е съобразило с натовареността на същите и очаквания полезен живот. В резултат на този преглед е променен полезния живот на основното съоръжение – фотоволтаична централа от 20 на 25 години считано от 01.01.2015 г. Към 31.12.2019 г. е извършен преглед на остатъчния полезен живот на имоти, машини и оборудване. При прегледа е установено, че очакванията не се различават от предишните приблизителни оценки.

Към 31 декември 2019 г. има учреден залог върху Търговското предприятие в полза на Китайска банкова корпорация за развитие.

12. ПРАВО НА СТРОЕЖ

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

	Право на строеж
Отчетна стойност	
Към 1 януари 2018 г.	**175**
Към 31 декември 2018 г.	**175**
Към 1 януари 2019 г.	**175**
Към 31 декември 2019 г.	**175**
Амортизация	
Към 1 януари 2018 г.	**41**
Амортизация за годината	7
Към 31 декември 2018 г.	**48**
Към 1 януари 2019 г.	**48**
Амортизация за годината	7
Към 31 декември 2019 г.	**55**
Нетна балансова стойност	
Към 1 януари 2018	**134**
Към 31 декември 2018	**127**
Към 31 декември 2019	**120**

13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Вземанията към 31.12.2019 г. са текущи деноминирани в лева. Към 31.12.2019 г. салдото на търговските вземания е в размер на 31 хил. лв. от продажба на електрическа енергия. Към 31.12.2018 г. търговските вземания са в размер на 24 хил. лв.

Вземане от Фючър Енерджи ООД в размер на 63 хил. лв., което дружеството определя като трудносъбираемо и съгласно МСФО 9 е обезценено към 31 декември 2018 година.

Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка Изменението в обезценката на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

	2019 г. *хил. лв*	**2018 г.** *хил. лв*
Натрупана обезценка на 1 януари 2019 г.	**63**	**-**
Начислена за периода	**-**	63
Обезценка на 31 декември 2019	**63**	**63**

14. ДАНЪЦИ

Данък върху доходите – За 2019 г. Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 34 хил. лв. През годината дружеството е правило авансова вноска за корпоративен данък в размер на 28 хил. лв., като задължението към края на периода е 6 хил. лв.

Към 31.12.2019 г. Дружеството е приспаднало актив по отсрочени данъци от минали години в размер на 31 хил.лв., произтичащ от регулиране на слаба капитализация.

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2019 г. и 2018 г. са:

	2019 г.	**2018 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разход за данък печалба	(34)	(37)
Приход/разход по отсрочени данъци	(31)	(30)
Приход/разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**(65)**	**(67)**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%). През 2020 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Отсрочените данъци към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		**Отчет за всеобхватния доход**	
	2019	**2018**	**2019**	**2018**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отсрочени данъчни пасиви				
Разлика от счетоводна и данъчна амортизация	(116)	(116)	-	-
Отсрочени данъчни активи				
Обезценка на вземания	6	6	-	6
Слаба капитализация	8	39	(31)	(36)
Приход/разход по отсрочени данъци			**(31)**	**(30)**
Отсрочени данъци, нетно	**(102)**	**(71)**		

Към 31.12.2019 г. Дружеството има за възстановяване ДДС в размер на 3 хил.лв. (31.12.2018 г. – 3 хил.лв.).

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и еквиваленти включват средства по разплащателни сметки в размер на 644 хил. лв. (2018 г. – 314 хил.лв.).

Дружеството прилага стандартизирания подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на паричните средства в банки, като за определяне на загубата от неизпълнение в параметрите на модела се използва кредитният рейтинг на финансовите институции, в които Дружеството е депозирало паричните си средства. Тези кредитни рейтинги са присъдени основно от следните институции: Moody's, Standard and Poor's, Fitch,

Кредитен рейтинг на финансовите институции към 31 декември:
УниКредит Булбанк АД BBB-

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

16. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 233 834 лева, разпределен в обикновени поименни акции с право на глас с номинал 1 лв, който е напълно внесен. Едноличен собственик на акционерния капитал е „Астронерджи Солар България" ЕООД.

17. ЛИХВОНОСНИ

ЗАЕМИ И ПРИВЛЕЧЕНИ СРЕДСТВА

Дългосрочни заеми

Краткосрочна част на дългосрочни заеми	**Номинален лихвен процент %**	**Падеж**	**2019 г.**	**2018 г.**
			хил.лв.	*хил.лв.*
(1) Астронерджи Солар България ЕООД Equity	7.671 %	31.12.2020	2,420	2,094
(2) Астронерджи Солар България ЕООД CDB	4.2 % + 6M EURIBOR	31.12.2020	1,557	1,539
			3,977	**3,633**

Дългосрочна част на дългосрочни заеми	**Номинален лихвен процент %**	**Падеж**	**2019 г.**	**2018 г.**
			хил.лв.	*хил.лв.*
(1) Астронерджи Солар България ЕООД Equity	7.671 %	23.03.2031	4,075	4,075
(2) Астронерджи Солар България ЕООД CDB	4.2 % + 6M EURIBOR	28.12.2027	6,249	7,760
			10,324	**11,835**

Дружеството е сключило договор за дългосрочно финансиране с „Астронерджи Солар България" ЕООД – "Equity loan".

Дружеството е сключило договор за дългосрочно финансиране с „Астронерджи Солар България" ЕООД – "CDB loan".

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

18. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол /предприятие майка/

- „Астронерджи Солар България" ЕООД

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

- „Астронерджи Солар Нидерландия БВ", Холандия

Предприятия, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество

- Чинт Солар Жейджиянг Ко Лтд . – крайна майка

Предприятия, в чиито управление участва ключов персонал на Дружеството

- Астронерджи Солар Корея Лтд – Клон България

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

Ханово 1 Солар ЕООД
Смолник Енерджи ЕООД
Солар 11 ЕООД
СП02 ЕООД
Вълчин Енерджи ЕООД
Солар Проджектс ЕАД
Феникс Солар ЕООД
Чарган Солар Плант ЕООД
Джей Би Солар ЕООД

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

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

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

		Покупки от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*
Продажби на / покупки от свързани лица			
Едноличен собственик			
Астронерджи Солар България ЕООД	2019	80	8
	2018	56	7
Предприятия, в чиито управление участва ключов персонал на Дружеството			
Астронерджи Солар Корея Лтд – Клон България	2019	213	-
	2018	215	-
Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице			
Астронерджи Солар Нидерландия БВ	2019	98	8
	2018	108	9
Предприятия от група			
Солар Проджектс ЕАД	2019	-	170
	2018	-	170
	2019		**186**
	2018		**186**

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

Заеми от свързани лица

		Получени средства	Изплатени средства	Начислени лихви	Платени лихви	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Заеми получени от свързани лица						
Астронерджи Солар България ЕООД	2019	-	1,473	702	396	14,301
	2018	-	1,566	768	427	15,468
	2019					**14,301**
	2018					**15,468**

Равнение между начални и крайни салда в отчета за финансово състояние към 31 декември 2019 г. на пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени, възникващи от парични потоци и непарични промени.

Пасиви, възникващи от финансови дейности	На 1 януари	Парични потоци от финансова дейност		Промени с непаричен характер - безналични		На 31 декември
		Постъпления	Плащания	Придобити и увеличения	Други промени	
Дългосрочни заеми от свързани лица	11,835	1	1,473	-	39	10,324
Краткосрочни заеми от свързани лица	3,633	-	396	740	-	3,977
Общо пасиви от финансови дейности:	**15,468**					**14,301**

Условия на сделките със свързани лица

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

Възнаграждения на основния ръководен персонал

Не са начислени и изплатени възнаграждения на ръководния персонал.

19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

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

Лихвен риск

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

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

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите

задължения. Доколкото единствения клиент на дружеството не е изпадал в просрочие, ръководството смята, че не е необходимо на този етап да се предприемат действия за ограничаване на този риск.

Ликвиден риск. Управление на капитала

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

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

През 2019 г., както и през 2018 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

20. УСЛОВНИ АКТИВИ

Съгласно МСС 37 условните активи се определят като възможни активи, възникващи от минали събития, чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието, например иск, предявен от предприятието посредством съдебен процес, изходът от който е несигурен. Предприятието не следва да признава условните активи. Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран. Условните активи се оценяват текущо, за да се осигури правилно представяне на тяхното развитие във финансовите отчети. Ако постъпването на поток икономически ползи е станало вероятно, предприятието го оповестява като условен актив.

Дела, заведени от Дружеството

Към 31.12.2019 г. „Инниммо Солар" ЕАД и дружества със сходен интерес са подали няколко жалби до Административен съд – София-град (АССГ) във връзка с издадени решения на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР). Към датата на изготвяне и одобрение на настоящия отчет няма заведени дела.

21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

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

HLB BULGARIA

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик

на **"ИННИММО СОЛАР" ЕАД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„ИННИММО СОЛАР" ЕАД** („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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.

hlb.bg

149-151, Konstantin Velichkov blvd., Sofia 1309, Bulgaria
TEL: +359 (2)920 2201 **FAX:** +359 (2)920 3665 **EMAIL:** office@hlb.bg

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". 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 становище 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.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие,

hlb.bg

149-151, Konstantin Velichkov blvd., Sofia 1309, Bulgaria
TEL: +359 (2)920 2201 **FAX:** +359 (2)920 3665 **EMAIL:** office@hlb.bg

оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— достигаме 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

hlb.bg

149-151, Konstantin Velichkov blvd., Sofia 1309, Bulgaria
TEL: +359 (2)920 2201 **FAX:** +359 (2)920 3665 **EMAIL:** office@hlb.bg

HLB BULGARIA

налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Одиторско дружество

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Вероника Ревалска

Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита

14 февруари 2020 г.

hlb.bg

149-151, Konstantin Velichkov blvd., Sofia 1309, Bulgaria
TEL: +359 (2)920 2201 **FAX:** +359 (2)920 3665 **EMAIL:** office@hlb.bg