

Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

„ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 4 „ ЕООД

31 декември 2015 г.

Съдържание

Страница

Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1-2
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6-23

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 4 ЕООД

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Земни	5	34	34
Машини и апаратура	6	-	1
Съоръжения и оборудване	6	7 597	8 056
Отсрочени данъци	7	96	66
Общо нетекущи активи		7 727	8 157
Текущи активи			
Търговски вземания	8	67	242
Вземания от свързани лица	9	260	5
Други вземания	10	14	3
Предплатени разходи	10	11	5
Пари и парични еквиваленти	11	906	1 167
Общо текущи активи		1 258	1 422
Общо активи		8 985	9 579

Изготвил:



Алфа Мениджмънт Консултинг ЕООД
/Константинос Каридис-управител/

Дата: 09.02.2016 г.



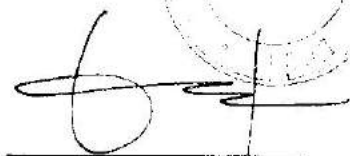
Заверил съгласно одиторски доклад:

\ д.е.с. Веселин Дичев \

Управители:



/Георгиос Спйру/



/Йоанис Тамаресис/

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 4 ЕООД

Отчет за финансовото състояние - продължение

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	12.1	1 615	1 615
Натрупана печалба (загуба)		(47)	125
Текуща печалба (загуба)		(79)	(172)
Общо собствен капитал		1 489	1 568
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения към финансови предприятия	13	4 225	4 804
Общо нетекущи пасиви		4 225	4 804
Текущи			
Търговски задължения	14	92	192
Краткосрочна част от банкови заеми	13	626	559
Задължения към свързани лица	15	2 553	2 430
Данъчни задължения	16	-	26
Обща текущи пасиви		3 271	3 207
Общо пасиви		7 496	8 011
Общо собствен капитал и пасиви		8 985	9 579

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

Дата: 09.02.2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

\ д.е.с. Веселин Дичев \

Управители: 
 /Георгиос Спирю/


 /Йоанис Тамаресис/

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 4 ЕООД

Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	2015	2014
		'000 лв.	'000 лв.
Приходи от продажби	18	1 540	1 558
Разходи за суровини и материали	19	(282)	(209)
Разходи за външни услуги	20	(304)	(454)
Разходи за амортизации	6	(461)	(461)
Други разходи	21	(1)	(3)
Резултат от оперативна дейност		492	431
Финансови приходи и разходи (нето)	22	(580)	(622)
Резултат преди данъци		(88)	(191)
Разходи за данъци	23	9	19
Резултат за годината		(79)	(172)
Общо всеобхватен доход за годината:		(79)	(172)

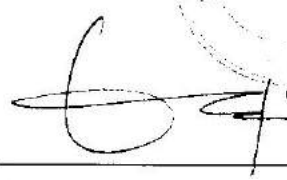
Изготвил: 
 Алфа Мениджмънт Консултинг ЕООД
 /Константинос Каридис-управител/

Дата: 09.02.2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

\ д.е.с. Веселин Дичев \

Управител: 
 /Георгиос Спиру/

Управител: 
 /Йоанис Тамаресис/

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.

	Основен капитал	Резултат от минали години	Текущ резултат	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	1 615	125	(172)	1 568
Сума на всеобхватния доход за годината	-	-	(79)	(79)
Разпределяне на резултат	-	(172)	172	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	1 615	(47)	(79)	1 489

Всички суми са представени в '000 лв.

	Основен капитал	Резултат от минали години	Текущ резултат	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2014 г.	1 615	(172)	297	1 740
Сума на всеобхватния доход за годината	-	-	(172)	(172)
Разпределяне на резултат	-	297	(297)	-
Салдо към 31 декември 2014 г.	1 615	125	(172)	1 568

Изготвил:

Алфа Мениджмънт Консултинг ЕООД
/Константинос Каридис-управител/

Дата: 09.02.2016 г.

Управител:

/Георгиос Спиру/

Управител:

/Йоанис Тамаресис/

Заверил съгласно одиторски доклад:

\ д.с.с. Веселин Дичев \

Отчет за паричните потоци

Пояснение	2 015 ‘000 лв.	2 014 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Парични постъпления от продажби	1 752	1 540
Плащания към доставчици	(484)	(227)
Парични потоци свързани с лихви и комисионни и други подобни - нетно	2	2
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики - нетно	(1)	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(30)	(13)
Други постъпления/плащания нетно	(504)	(262)
Общо паричен поток от оперативна дейност	735	1 039
Финансова дейност		
Парични потоци от върнати заем	(560)	(609)
Парични потоци от лихви, комисионни и др. подобни	(436)	(478)
Общо паричен поток от финансова дейност	(996)	(1 087)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(261)	(48)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	1 167	1 215
Пари и парични еквиваленти в края на годината	906	1 167

Изготвил:

Алфа Мениджмънт Консултинг ЕООД
/Константинос Карилис-управител/

Дата: 09.02.2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

\ д.с.с. Веселин Дичев \

Управител:

/Георгиос Спиру/

Управител:

/Йоанис Тамаресис/

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

“ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4” ЕООД е вписано в Агенцията по Вписванията на 22.06.2008 г. Дружеството е с адрес на управление гр. София, бул. “България” № 110, вх.Б, ет. 7. Към 31.12.2015 г. капиталът на Дружеството е в размер на 1 615 400.00 лева, състоящ се от 16 154 равни дяла всеки по 100 лева. Едноличен собственик е Терна Енерджи Овърсийз Лимитид, идентификация HE210615, Кипър.

“ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4” ЕООД се представлява и управлява от Александрос Михайлидис роден в Атина, Република Гърция на 26.03.1967 г., Георгиос Симеон Спиру, роден в Ксеранос, Република Гърция на 07.10.1946 и Йоанис Тамаресис, роден на 09.03.1973 г.

На 01.07.2010 г. Джи Пи Енерджи купува 100 % от ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4 ЕООД съгласно договор за продажба на дружествени дялове. Капиталът на ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4 ЕООД преди покупко-продажбата възлиза на 115 400 лева –общо 1 154 дяла по 100 всеки.

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

На 04.04.2011 г. с Протокол от заседание на Терна Енерджи Овърсийз Лимитид –едноличен собственик на Джи Пи Енерджи ЕООД, ЕИК 131487817, едноличен собственик на ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4 ЕООД се прие решение за увеличение на капитала на последното от 315 400 лева на 1 615 400 лева, чрез емисия на 13 000/тринадасет хиляди/ нови дяла с номинална стойност 100 лева всеки.

На 29.05.2014 г. е сключен договор за покупко- продажба на дялове между Джи Пи Енерджи ЕООД, ЕИК 131487817 като продавач и Терна Енерджи Овърсийз Лимитид, Кипър под номер HE210615 като купувач на всички 16 154 дяла с номинална стойност от 100 лева всеки дял, представляващи 100% от капитала на Дружеството, чрез банков превод в Алфа Банк България.

Дружеството има за предмет на дейност: Сключване на договори за изпълнението на всякакви видове технически дейности; строителство на сгради с жилищно или търговско предназначение; производство и търговия с всякакви видове строителни материали, материали за пътно строителство и агрегати; разработване, строителство и изпълнение на енергийни проекти, както и производство с електроенергия, след получаване на лицензия по Закона за Енергетиката; търговия с природен газ.

Основната дейност на “ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4” ЕООД е производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми източници.

Дружеството е изградило малка ветрова електроцентрала от два ветрогенератора, която се намира в землището на с. Карапелит, Община Добрич.

Към 31.12.2015 г. “ЕКОЕНЕРАДЖИ ДОБРИЧ 4” ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Към 31.12.2015 г. е вписан в Търговския регистър като солидарен длъжник № 3 и обезпечител по ЗДФО по Договор за банков инвестиционен кредит № 261/20.12.2013 г., отпуснат на Хаос Инвест 1 ЕАД, ЕИК 200526340.

Към 31.12.2015 г. „ЕКОЕНЕРАЖИ ДОБРИЧ 4“ ЕООД няма нает персонал.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

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

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

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

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

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, и са в сила

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.
- МСФО 11 Съвместни ангажименти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.
- МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран 2011 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” (ревизиран 2011 г.) .), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: представяне - нетиране на финансови активи и финансови пасиви, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.
- Изменения на МСС 36 Обезценка на активи – Оповестяване на възстановимата стойност за нефинансови активи, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 19 декември 2013 г., публикуван в ОВ на 20 декември 2013 г.
- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – Новация на деривативи и продължаване на отчитането на хеджиране, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 19 декември 2013 г., публикуван в ОВ на 20 декември 2013 г.
- Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни ангажименти и МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – Ръководство за преминаване (издадени на 28 септември 2012 година) в сила за годишни периоди, започващи

на или след 1 януари 2014 г. приети от ЕС на 4 април 2013 г., публикувани в ОВ на 5 април 2013 г.

- Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – Ръководство за преминаване и МСС 27 Индивидуални финансови отчети - отнасят се за инвестиционните предприятия (издадени на 31 октомври 2012 година) в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. приети от ЕС на 20 ноември 2013 г., публикувани в ОВ на 21 ноември 2013 г.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Документи издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС:

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети пред вид от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет.

- МСФО 9 Финансови инструменти издаден на 12 ноември 2009 г.) и Допълнения към МСФО 9 и МСФО 7 Задължителна дата на влизане в сила и оповестявания за преминаването (издадени на 16 декември 2011 г.) , в сила от 1 януари 2015 г.; Отчитане на хеджирането и изменения на МСФО 9, МСФО 7 and МСС 39 (издадени на 19 ноември 2013 г.), все още не е приет от ЕС
- Изменения в МСС 19 Доходи на настъпили лица – Планове с дефинирани доходи: Вноски от настъпите лица (издадени на 21 ноември 2013 г.), в сила от 1 януари 2014. г.; все още не са приети от ЕС
- Годишни подобрения 2010 - 2012 г. (издадени на 12 декември 2013 година), в сила от 1 юли 2014 г., все още не са приети от ЕС
- Годишни подобрения 2011 - 2013 г. (издадени на 12 декември 2013 година), в сила от 1 юли 2013 г., все още не са приети от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

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

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки

и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

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

4.4. Приходи

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Приходи от лихви

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

4.5. Оперативни разходи

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

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

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

4.7. Нематериални активи

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

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

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

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

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

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

4.8. Имоти, машини и съоръжения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата

стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

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

4.10. Финансови инструменти

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

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

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

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

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

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

4.10.1 Финансови активи

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

- кредити и вземания;

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

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

Кредити и вземания

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

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

4.10.2. 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.

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

4.11. Материални запаси

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

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

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

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

4.12. Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

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

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

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

4.13. Пари и парични еквиваленти

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

4.14. Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

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

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

4.15. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Към 31.12.2014 г. Дружеството няма наети лица по трудови договори.

4.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-

долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.17.1.

4.16.1. Отсрочени данъчни активи

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

4.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

5. Земи

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

	Земи ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2015 г.	34	34
Салдо към 31 декември 2015 г.	34	34
Балансова стойност към		
31 декември 2015 г.	34	34

	Земи ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2014 г.	34	34
Салдо към 31 декември 2014 г.	34	34
Балансова стойност към		
31 декември 2014 г.	34	34

През 2015 г. “ЕКОЕНЕРАЖИ ДОБРИЧ 4” ЕООД не е сключвало съществени договори за покупко-продажба на имоти.

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

6.1. Предоставените аванси и ДА в процес на изграждане включване направени разходи във връзка с реализация на проект за производство и продажба на енергия от възобновяеми енергийни източници. Към 31.12.2015 г. няма направени такива разходи.

6.2. Машини, съоръжения и оборудване

	Съоръжения и други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2015 г.	8 056	8 056
Амортизация		
Салдо към 01.01.2015 г.	(1 150)	(1 150)
Разходи за амортизация	(461)	(461)
Салдо към 31 декември 2015 г.	(1 611)	(1 611)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	7 597	7 597

	Съоръжения и други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2014 г.	8 517	8 517
Амортизация		
Салдо към 01.01.2014 г.	(689)	(689)
Разходи за амортизация	(461)	(461)
Салдо към 31 декември 2014 г.	(1 150)	(1 150)
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	8 056	8 056

7. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Към 31.12.2015 г. са начислени отсрочени данъци в размер на 30 хил. лева. Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към 31.12.2015 г. е в размер на 96 хил.лева. (пояснение 23)

8. Търговски вземания

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Търговски вземания, брутно	67	242
Търговски вземания	67	242

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

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

9. Вземания от свързани предприятия

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Вземания към свързани лица:		
Вземания от Екоенерджи Добрич 2 ЕООД	-	4
Вземания от Екоенерджи Добрич 3 ЕООД	-	1
	-	5

10. Други вземания и предплатени разходи

10.1. Другите Вземания включват следните елементи:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Вземания от Подотчетни Лица	-	-
Надвнесен корпоративен данък	3	3
Други Вземания	3	3

10.2. Предплатени разходи

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Предплатени разходи	11	5
Предплатени разходи	11	5

Предплатените разходи представляват разходи направени във връзка със застраховки на имущество и съоръжения.

11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- банка	906	1 167
- в брой	-	-
Пари и парични еквиваленти	906	1 167

12. Собствен капитал

12.1. Основен капитал

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

13. Задължения към финансови предприятия

Дружеството има отпуснат банков заем в размер на 3 250 хил.евро по Договор за банков инвестиционен кредит № 36 от 19.03.2013 г. Краен срок за издължаване на Кредита е 30.04.2023 г. Заемът е представен по амортизируема стойност. Годишен лихвен процент 5,45%.

Към 31.12.2015 г. банковия заем е в размер на :

- Краткосрочна част 626 хил.лв.;
- Дългосрочно задължение към финансови предприятия 4 225 хил.лв.

Обезпечение по заема:

- Залог на Търговското предприятие на Кредитополучателя;
- Залог върху 100% от Дружествените дялове на Кредитополучателя;
- Залог върху Вземания на Кредитополучателя, произтичащи от Договора за продажба на електрическа енергия;
- Залог върху други Вземания;
- Финансово обезпечение, състоящо се от резервни сметки, гарантиращи обслужването на дълга и оперативните разходи по Проекта. Блокираните парични средства по резервните сметки са в размер на 328 хил. евра и са включени в сумата на Пари и парични еквиваленти към 31.12.2015 г. (Пояснение 11).

14. Търговски задължения

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Текущи:		
Енерго-Про Енергийни услуги	54	-
Allianz Global Corporate & Specialty AG	8	-
Алфа Мениджмънт Консултинг ЕООД	1	1
Енерго-Про Мрежи АД	7	2
Енерго-Про Продажби АД	1	48
Гамеса Уинд България ЕООД	21	140
Други	-	1
	92	192

15. Задължения към Свързани Лица

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Задължения към свързани лица:		
Задължения към Terna Energy Overseas Limited- главница по заем	2 083	2 083
Задължения към Terna Energy Overseas Limited- лихва по заем	470	334
Задължение към Хаос Инвест 1 ЕАД	-	13
	2 553	2 430

16. Данъчни Задължения

Данъчните задължения към 31.12.2015 г. представляват :

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Данъчни Задължения :		
Удържан данък при източника по заем с Teina Energy Overseas Limited	-	2
ДАС за внасяне	-	17
Корпоративен данък	-	7
Други данъчни задължения	-	-
	-	26

17. Възнаграждения на персонала

Към 31.12.2015 г. Дружеството няма сключени трудови и граждански договори.

18. Приходи от продажби

Приходите от продажби през периода представляват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Приходи от продажба на ел.енергия	1 540	1 558
Общо Приходи от Продажби	1 540	1 558

19. Разходи за суровини и материали

Разходите за суровини иматериали включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за ел.енергия	282	209
	282	209

20. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Достъп ВЕИ	51	16
Застраховки на земи и съоръжения	8	11
Одиторски и Счетоводни Консултации	9	8
Насми	2	2
Правни и Консултански услуги	12	18
Маркетинг и Технически услуги	-	-
Поддръжка и ремонт ВП Карапелит	181	178
Такса управление на кредит	39	39
Такса 20% производство на ел.енергия	-	180

Други

2	2
304	454

21. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Други	1	3
	1	3

22. Финансови приходи и разходи

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за лихви	601	624
Банкови комисионни	1	1
Валутни Преоценки	1	1
Финансови разходи	603	626

Разходите за лихви включват лихви към свързани лица в размер на 135 хил.лева за 2015 г. и 135 хил.лева за 2014 г. За 2015 г. са начислени 466 хил. лева по отпуснатия банков заем и 489 хил.лева за 2014 г.

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

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	3	3
Финансови приходи	3	3

23. Разходи за данъци

23.1. Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10% (2013г.: 10%). Начислен разход за корпоративен данък 21 хил.лева, а за 2014 г. в размер на 19 хил.лева.

23.2. Отсрочен данък 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. Начислен разход за отсрочен данък към 31.12.2015 г. 32 хил. лева, а към 31.12.2014 г. е начислена разход от данък в размер на 38 хил. лева.

24. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват - Дружеството собственик на капитала- Терна Енерджи Овърсийз Лимитид- Република Кипър, другите две негови дъщерни дружества ЕКОЕНЕРАЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД и ЕКОЕНЕРАЖИ ДОБРИЧ 3 ЕООД, с които съвместно е изграден проекта; „ХАОС Инвест 1” ЕАД, ДЖИ ПИ ЕНЕПРАЖИ ЕООД; Терна АД - клон България – изпълнител на строително –монтажните работи по проекта.

Към 31.12.2015 г. Дружеството има вземания от предприятия в група както следва:

	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
Екоенерджи Добрич 2 ЕООД – търговски сделки	-	4
Хаос Инвест 1 ЕАД	260	-
Екоенерджи Добрич 3 ЕООД – търговски сделки	-	1
	260	5

Дружеството има задължения към свързани лица , произтичащи от оловесените по- долу сделки както следва:

	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
“ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ОВЪРСИЙЗ ЛИМИТИД- Република Кипър – отпуснати заеми и разчети по лихви	2 553	2 417
Хаос Инвест 1 ЕАД – търговски сделки	-	13
	2 553	2 430

Условията по сделки със свързани лица не се различават от тези с несвързани.

25. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

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

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

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

25.1. Анализ на пазарния риск

25.1.1.Валутен риск

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

25.1.2.Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2015 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

25.2.Анализ на ликвидния риск

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

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

Към 31 декември 2015 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2015 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски и други задължения	2 645	xxx	xxx	xxx
Общо	2 645	xxx	xxx	xxx

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

31 декември 2014 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски и други задължения	2 622	xxx	xxx	xxx
Общо	2 622	xxx	xxx	xxx

25.3. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	Пояснение	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания		242	242
Други вземания		13	13
Пари и парични еквиваленти		1 167	1 167
		1 422	1 422

Финансови пасиви	Пояснение	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Нестекущи пасиви:			
Дългосрочни задължения към финансови предприятия		4 804	4 804
		4 804	4 804
Текущи пасиви:			
Търговски и други задължения		92	192
Краткосрочна част от банков заем		626	559
Задължения към свързани лица		2 553	2 430
Данъчни задължения		-	26
		3 271	3 207

26. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

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

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

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

	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
Собствен капитал	1 489	1 568
+Дълг	7 496	8 011
- Пари и парични еквиваленти	906	1 167
Нетен дълг	8 079	8 412

Съотношение на капитал към нетен дълг

0.184	0.186
--------------	--------------

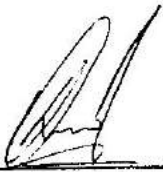
Намаляването на съотношението през 2015 г. се дължи главно на реализираната през финансовата година загуба и направените плащания по отпуснатия заем.

27. 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.

28. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2015 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от ръководството на Дружеството на 09.02.2016 г.

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

Дата: 09.02.2016 г.

Управител: 
/Георгиос Спиру/

Управител: 
/Йоанис Тамарасис/