
Смолник Енерджи ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 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.....	7
4. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВИТЕ СТОЙНОСТИ	13
5. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНАТА ЕЛ. ЕНЕРГИЯ	14
6. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	14
7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ)	14
8. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	14
9. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ.....	15
10. ДАНЪЦИ	16
11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	16
12. ОСНОВЕН КАПИТАЛ.....	16
13. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ПРИВЛЕЧЕНИ СРЕДСТВА	17
14. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА	18
15. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	20
16. ПРОВИЗИИ	21
17. УСЛОВНИ АКТИВИ	21
18. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	21

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Смолник Енерджи ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Годината приключваща на 31 декември 2017 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2017 г.	2016 г.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	8	1,249	1,310
Активи по отсрочени данъци	10	122	122
Общо нетекущи активи		1,371	1,432
Текущи активи			
Търговски вземания	9	39	46
Парични средства и парични еквиваленти	11	4	124
Предплатени разходи и други вземания		63	20
Общо текущи активи		106	190
Общо активи		1,477	1,622
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал	12	5	5
Непокрити загуби		(13,518)	(13,144)
Загуба от текущия период		(726)	(374)
Общо собствен капитал		(14,239)	(13,513)
Пасиви			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни задължения към свързани лица	13,14	11,906	11,945
Общо нетекущи задължения		11,906	11,945
Текущи пасиви			
Краткосрочни задължения към свързани лица	13,14	3,796	3,157
Търговски и други задължения		10	29
Задължения за данъци	10	5	4
Общо текущи пасиви		3,811	3,190
Общо пасиви		15,717	15,135
Общо собствен капитал и пасиви		1,477	1,622

Годишният финансов отчет е одобрен на 02.02.2018 г. от Управителя на Дружеството.
Пояснителните приложения на страници 6 до 21 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Управител: Джим Юнг Шин

Дата на съставяне: 31.01.2018 г.

Одиторско дружество „Еч-Ел Би България“ ООД

Милена Христова

Управител

Финансов отчет,

където сме издали одиторски

доклад с дата:

15. 02. 2018

„Еч-Ел Би България“ ООД

HLB Bulgaria Ltd.

Управител:

Регистриран одитор

Светлана Павлова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Смолник Енерджи ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
Годината приключваща на 31 декември 2017 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2017 г.	2016 г.
Приходи от продажба на ел.енергия		658	652
Отчетна стойност на продадената ел.енергия	5	(503)	(335)
Печалба		155	317
Други доходи от дейността		19	3
Административни разходи	6	(336)	(127)
Други разходи		(3)	-
Печалба/(Загуба) от оперативна дейност		(165)	193
Финансови приходи/(разходи), нетно	7	(561)	(562)
Загуба преди данъци върху печалбата		(726)	(369)
Приход/(Разход) за данъци върху печалбата	10	-	(5)
Загуба за годината		(726)	(374)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватна загуба за годината		(726)	(374)

Годишният финансов отчет е одобрен на 02.02.2018 г. от Управителя на Дружеството.
Пояснителните приложения на страници 6 до 21 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Управител: Джин Юнг Шин

Дата на съставяне: 31.01.2018 г.

Съставител: Милена Йорданова
Соффин ООД

Одиторско дружество „Ейч Ел Би България“ ООД

Милена Христова
Управител

Финансов отчет,
върху който сме издали одитор-

доклад с дата: 15.02.2018

Светлана Павлова

Регистриран одитор, отговорен за одита

„Ейч Ел Би България“ ООД

HLB Bulgaria Ltd.

Управител: Регистриран одитор:

Смолник Енерджи ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 Годината приключваща на 31 декември 2017 г.
 (всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

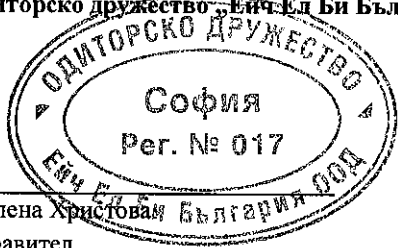
	Прил.	Регистриран капитал	Непокрити загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2016 г.		5	(13,144)	(13,139)
Загуба за годината		-	(374)	(374)
Баланс на 31 декември 2016 г.		5	(13,518)	(13,513)
Баланс на 1 януари 2017 г.	12	5	(13,518)	(13,513)
Загуба за годината		-	(726)	(726)
Баланс на 31 декември 2017 г.	12	5	(14,244)	(14,239)

Годишният финансов отчет е одобрен на 02.02.2018 г. от Управителя на Дружеството.
 Пояснителните приложения на страници 6 до 21 са неразделна част от годишния финансов отчет.


 Управител: Джин Юнг Шин
 Дата на съставяне: 31.01.2018 г.


 Соффин ООД
 Съставител: Милена Йорданова
 Соффин ООД

Одиторско дружество „Ейч Ел Би България“ ООД


 Милена Христова
 Управител

Финансов отчет,
 върху който сме издали одиторски
 доклад с дата:
 15. 02. 2018
 Светлана Павлова
 Регистриран одитор, отговорен за одита
 „Ейч Ел Би България“ ООД
 HLB Bulgaria Ltd.
 Управител: Регистриран одитор: 

Смолник Енерджи ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 Годината приключваща на 31 декември 2017 г.
 (всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

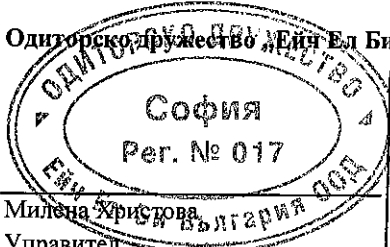
	Прил.	2017 г.	2016 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		796	767
Плащания на доставчици		(760)	(405)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(90)	(83)
Платени данъци върху печалбата		(4)	(4)
Плащания към фонд СЕС		(31)	(30)
Други постъпления/(плащания), нетно		(4)	(1)
Нетни парични потоци използвани в оперативната дейност		(93)	244
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени лихви по заеми към свързани лица		(117)	(220)
Получени заеми от свързани лица		90	
Нетни парични потоци от финансова дейност		(27)	(220)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		(120)	24
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		124	100
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	11	4	124

Годишният финансов отчет е одобрен на 02.02.2018 г. от Управител на Дружеството.
 Пояснителните приложения на страници 6 до 21 са неразделна част от годишния финансов отчет.


 Управител: Джин Юнг Шин
 Дата на съставяне: 31.01.2018 г.


 Соффин ООД
 Soffin OOD
 Съставител: Милена Йорданова
 Соффин ООД

Одиторско дружество „Ейч Ел Би България“ ООД


 Милена Христова
 Управител

Финансов отчет,
 върху който сме издали одиторски
 доклад с дата:
15. 02. 2018
 „Ейч Ел Би България“ ООД
 HLB Bulgaria Ltd.
 Управител: Регистриран одитор: 
 Светлана Павлова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„Смолник Енерджи“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано съгласно Търговския закон на Република България и има идентификационен номер 200769627.

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 5 000 лева, разпределен в 500 дяла с номинал 10 лв., който е напълно внесен. Седалището на дружеството е гр. София, а адресът на управление район Триадница, бул. България, №111, сграда А, ет.5 ап.13. През 2017 г. едноличен собственик на капитала е „Астронерджи Солар България“ ЕООД, ЕИК 201795808.

Дружеството се управлява от г-н Джин Юнг Шин.

Основният предмет на дейност на дружеството през 2017 г. е производство на електроенергия. Дружеството се фокусира върху производство на електроенергия чрез експлоатиране на фотоволтаична централа с капацитет 2.8 МВ, намираща се в село Смолник, община Карнобат, област Бургас. Централата е присъединена към електропреносната мрежа на 3 юли 2013 г. Електроенергията се продава при държавно регулирани цени на изкупуване.

Дружеството няма разкрити клонове и персонал към края на 2017 г.

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Към 31 декември 2017 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 управителя на Дружеството на 02.02.2018 г.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният 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 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 преценки

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 преразглеждана, 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 10 – Данъци.

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 финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на новите изменени МСФО и МСС, възприети от Дружеството към 1 януари 2017 г.

Следните значими счетоводни политики се прилагат последователно за всички представени периоди:

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 превалутуирана 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. Недеривативни финансови активи

Дружеството признава първоначално вземания и депозити на датата на възникване. Всички други финансови активи се признават първоначално на датата на търгуване, която е датата на която то е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството има следният не-деривативен финансов актив: парични средства и вземания.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания от инвестиционна дейност.

3.2.2. Недеривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава финансови пасиви на датата на възникване. Всички други финансови пасиви се признават на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Дружеството има следните недеривативни финансови пасиви: заеми, търговски и други задължения.

3.3. Собствен капитал

Капиталът на Дружеството е представен по номиналната стойност на записаните дялови вноски.

Основният капитал на Дружеството се състои от 5 000 лв, състоящ се от 500 дяла, всеки от които с номинална стойност от 10 лева. Дяловият капитал на Дружеството се състои изцяло от парична вноска, на стойност 5 000 лв. Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Астронерджи Солар България” ЕООД, ЕИК 201795808.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) 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.

3.5. Обезценка на активи

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.

Обезценка на недеривативни финансови активи

Финансов актив се преглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства, че е обезценен. Един финансов актив е обезценен ако има обективни доказателства за обезценка в резултат от едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, и това събитие на загуба е засегнало очакваните бъдещи парични потоци от този актив, което може да бъде надеждно оценено.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало, индикации, че длъжник ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник, икономически условия, които водят до неизпълнения.

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи отчитани по амортизирана стойност (заеми и вземания), за конкретен актив. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща кредитите и вземанията или ценни книжа, държани до падеж. Когато събитие настъпило след признаването на обезценка, намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

3.6. Признаване на приходи от продажба на активи и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се признават в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи или възможно възражение от страна на възложителя.

3.7. 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.

3.8. 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

Смолник Енерджи ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2017 ГОДИНА

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.

За отчетната 2017 година дружеството генерира счетоводна загуба преди данъци в размер на 726 хил.лв.

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.

3.9. Нови счетоводни стандарти и тълкуване

През текущата финансова година дружеството е водило своето текущо счетоводно отчитане в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 01.01.2017 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз

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. На дружеството не се е наложило да прави промени в счетоводната си политика за адаптиране приложението на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущата отчетна година, започваща на 01.01.2017 г., тъй като те или не се отнасят за неговата дейност и обичайния състав и характеристики на активите и пасивите му или през период не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените в изменените МСФО. Ефектът от промените в МСФО за дружеството е единствено във въвеждане на нови и разширяване на вече съществуващи оповестявания и промяна в представянето на финансовите отчети, без това да се е отразило върху сумите, отчетени в тях. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, както следва:

Стандарти и разяснения, влезли в сила в текущия отчетен период

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за прилагане от Европейската комисия, които са задължителни за прилагане за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017г.:

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“ – Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – приет от ЕС на 6 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.);

Изменение на МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ - Инициатива за оповестявания – приет от ЕС на 6 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.).

От приемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017 г., не са настъпили промени в счетоводната политика, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до промени в класификацията или оценката на активите, пасивите и собствения капитал.

Ръководството не очаква новите стандарти и разяснения да имат съществен ефект върху индивидуалния финансов отчет на Дружеството.

Смолник Енерджи ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2017 ГОДИНА

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезнали в сила

Следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения към съществуващи стандарти, са издадени от СМСС и са приети за прилагане от Европейската комисия, но все още не са влезнали в сила или Дружеството не е приело по-ранно прилагане.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ – приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ – приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ – приет от ЕС на 3 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

Разяснение на МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ - приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

МСФО 16 „Лизинг“ – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.);

КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения“ - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.);

КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода“ - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

Промени в МСФО 2 „Плащане на базата на акции“ - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.);

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 1 януари 2017 г.), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.);

Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти“ - Трансфери на инвестиционни имоти - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.);

Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти“ - Предплащания с негативна компенсация - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

Изменение в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместно контролирани предприятия“ - Дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия или в съвместно контролирани предприятия - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017) - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 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.

Смолник Енерджи ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

5. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНАТА ЕЛ. ЕНЕРГИЯ

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г
Разход за покупка на енергия и достъп до електропреносната мрежа	34	35
Разходи за балансиране на енергийната система	45	40
Разходи за фонд СЕС	31	31
Разходи за поддръжка	346	179
Застраховки	47	50
	503	335

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

6. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

Административни разходи включват услуги по управление и администрация са в размер на 336 хил. лв. (2016 г. - 127 хил.лв.).

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ)

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г
<i>Признати в печалби и загуби</i>		
Разходи за лихви към свързани лица	(559)	(560)
Банкови такси	(2)	(2)
	(561)	(562)

8. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земя	Машини, съоръжения и оборудване	Общо
<u>Отчетна стойност</u>			
Към 1 януари 2016 г.	7	1,532	1,539
Към 31 декември 2016 г.	7	1,532	1,539
Към 1 януари 2017 г.	7	1,532	1,539
Към 31 декември 2017 г.	7	1,532	1,539
<u>Амортизация</u>			
Към 1 януари 2016 г.	-	169	169
Амортизация за годината	-	60	60
Към 31 декември 2016 г.	-	229	229

Смолник Енерджи ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2017 ГОДИНА

Към 1 януари 2017 г.	-	229	229
Амортизация за годината	-	61	61
Към 31 декември 2017 г.	-	290	290

Нетна балансова стойност

Към 1 януари 2016	7	1,363	1,370
Към 31 декември 2016	7	1,303	1,310
Към 31 декември 2017	7	1,242	1,249

Разходите за изграждане и придобиване на фотоволтаичната централа са включени освен разходите по изграждането ѝ, и пряко свързаните с въвеждането ѝ в експлоатация разходи за консултанти, такси и лицензи, както и финансовите разходи, начислени по целево отпуснати за изграждането ѝ заеми.

Назначена е Държавна приемателна комисия за въвеждане на централата в експлоатация на 18.06.2012 г., в резултат на което е подписан Акт 16 за 1,8МВ, като за останалите 1 МВ въвеждането в експлоатация е отложено поради получаване в РДНСК Ямбол на Административна Принудителна Мярка от Главна дирекция ИОКН към Министерство на културата с дата 12.06.2012 г. за спиране на въвеждането в експлоатация на ФВЕЦ Смолник Енерджи, поради наличие на археологическа находка.

След проведени теренно спасителни археологически разкопки, Министерство на културата дава официално разрешение за възобновяване на работата на Държавната приемателна комисия. Въз основа на направени констатации Държавната приемателна комисия решава да приеме строежа ФВЕЦ с мощност 1 МВ на заседание, състояло се на 03.07.2013 г.

След Разрешение за ползване от 09.07.2013 г. за 1 МВ и на база вече съществуващо разрешение за ползване за 2,8МВ, централата е въведена в експлоатация.

Поради забавяне на пускането в експлоатация на ФВЕЦ Смолник Енерджи, дружеството не получава определената от Държавна комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР) планирана от ръководството преференциална цена до 30.06.2012 г. при сключване на договор с „ЕВН България Електроснабдяване“ АД, като цената на която дружеството ще продава произведената електрическа енергия от ФВЕЦ е 176.29 лв./МВ.

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 31.12.2017 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 2017 г. има учреден залог върху Търговското предприятие в полза на Китайска банкова корпорация за развитие.

9. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Вземанията към 31.12.2017 г. са текущи деноминирани в лева вземания от ЕВН Електроснабдяване България ЕАД в размер на 39 хил. лв., възникнали от продажба на ел. енергия.

10. ДАНЪЦИ

Данък върху доходите – За 2017 г. дружеството не дължи корпоративен данък. През годината дружеството е правило авансова вноса за корпоративен данък в размер на 3 хил. лв.

Към 31.12.2017г. Дружеството има задължение по ДДС в размер на 5 хил.лв.

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2017 г. и 2016 г. са:

	2017	2016
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разход за данък печалба	-	(5)
Разходи по отсрочени данъци	-	-
Приход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	-	(5)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2017 г. е 10% (2016 г.: 10%). През 2018 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Отсрочените данъци към 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	2017	2016	2017	2016
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Актив върху данъчна загуба	-	-	-	-
Слаба капитализация	124	124	-	-
Разлика от счетоводна и данъчна амортизация				
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Разлика от счетоводна и данъчна амортизация	(2)	(2)	-	-
Приход/разход по отсрочени данъци			-	-
Отсрочени данъци, нетно	122	122		

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и еквиваленти включват средства по разплащателни сметки в размер на 4 хил. лв. (2016 г. – 124 хил.лв.).

12. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на Дружеството е с номинална стойност от 5 000 лв., представен като 500 дяла на стойност 10 лв. всеки. Капиталът е внесен и изцяло изплатен под формата на парична вноса към датата на регистриране на Дружеството.

През 2017 г. няма смяна на собствеността на Дружеството. Считано от 07.12.2011 г. едноличен

Смолник Енерджи ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2017 година**

собственик на капитала му е „Астронерджи Солар България” ЕООД.

13. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ПРИВЛЕЧЕНИ СРЕДСТВА**Дългосрочни заеми**

Краткосрочна част на дългосрочни заеми	Номинален лихвен процент %	Падеж	2017 г.	2016 г.
			<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
(1) Астронерджи Солар България ЕООД Equity	7.671 %	31.12.2018	209	174
(2) Астронерджи Солар България ЕООД CDB	4.2 % + 6M EURIBOR	31.12.2018	3,420	2,974
			3,629	3,148

Дългосрочна част на дългосрочни заеми	Номинален лихвен процент %	Падеж	2017 г.	2016 г.
			<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
(1) Астронерджи Солар България ЕООД Equity	7.671 %	23.03.2031	387	387
(2) Астронерджи Солар България ЕООД CDB	4.2 % + 6M EURIBOR	28.12.2027	11,519	11,558
			11,906	11,945

Краткосрочни заеми

Краткосрочни заеми	Номинален лихвен процент %	Падеж	2017 г.	2016 г.
			<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
(1) Астронерджи Солар България ЕООД	5,000 %	29.12.2018	90	-
			90	-

Дружеството е подписало договор за дългосрочно финансиране с „Астронерджи Солар България” ЕООД – “Equity loan”.

Дружеството е подписало договор за дългосрочно финансиране с „Астронерджи Солар България” ЕООД – “CDB loan”.

Смолник Енерджи ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

Дружеството е сключило договор за краткосрочно финансиране с „Астронерджи Солар България” ЕООД – до 29.12.2018 г.

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

14. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е вписано „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

- Чинг Солар Жейджианг Ко Лтд . – крайна майка
- Астронерджи Солар Корея Лтд – предприятие под контрола на крайната майка

Предприятия, в чието управление участва ключов персонал на Дружеството

- Астронерджи Солар Корея Лтд – Клон България

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

Феникс Солар ЕООД

Вълчин Енерджи ЕООД

Солар 11 ЕООД

СП02 ЕООД

Солар Проджектс ЕАД

Инниммо Солар ЕАД

Чарган Солар Планта ЕООД

Джей Би Солар ЕООД

Ханово 1 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 управител

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

Смолник Енерджи ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

		Покупки от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.
<i>Едноличен собственик</i>			
Астронерджи Солар България ЕООД	2017	36	4
	2016	26	1
<i>Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице</i>			
Астронерджи Солар Нидерландия БВ	2017	297	73
	2016	98	8
Астронерджи Солар Корея Лтд – Клон България	2017	239	-
	2016	-	-
	2017		77
	2016		9

Оповестяване на промените в пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени, възникващи от парични потоци и непарични промени.

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	2017	90	-	559	117	15,625
	2016	-	-	560	220	15,093
	2017					15,625
	2016					15,093

Освен заемите, получени от свързани лица, Дружеството не отчита други пасиви, възникващи от финансови дейности, които да бъдат оповестени в съответствие с Параграф 44 А – 44 Д на МСС 7.

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

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 изплатени възнаграждения на ръководния персонал.

15. 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 търговски вземания 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 трансакции, 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. Единият кредит, отпуснат от компанията-майка е с фиксиран лихвен процент, респективно не генерира лихвен риск. Вторият кредит се олихвява с плаващ лихвен процент.

Останалите притежавани от дружеството финансови активи и пасиви са основно краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

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 е държавна компания, ръководството смята, че дружеството не е изложено на съществен кредитен 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 2017 г., както и през 2016 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

16. ПРОВИЗИИ

Дружеството признава провизии тогава, когато:

а) предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минало събитие;

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържаш икономически ползи; и

в) може да бъде направена надеждна приблизителна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

17. 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 поражда 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 31.12.2017г. „Смолник Енерджи“ ЕООД 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.

18. 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на **“СМОЛНИК ЕНЕРДЖИ” ЕООД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **“СМОЛНИК ЕНЕРДЖИ” ЕООД** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 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 2017 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение 2.2 „База за изготвяне на годишния финансов отчет“ от финансовия отчет, в което се посочва, че текущите пасиви на Дружеството превишават текущите му активи с 3,705 хил. лв. към 31 декември 2017 г., като към тази дата Дружеството е отчело нетна загуба в размер на 726 хил. лв. Посочените обстоятелствата, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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, 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 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

Управител:

Милена Христова

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Светлана Павлова

15 февруари 2018 г.

