

КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2 ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 31 декември 2009 г

Годишен финансов отчет
за годината, приключваща на 31 Декември 2009
и независим одиторски доклад
КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2 ЕООД



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

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

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

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

Към края на текущия период Дружеството няма назначени служители.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

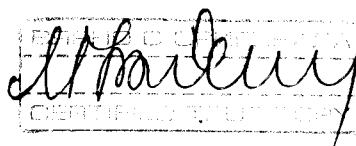
Регистрираният предмет на дейност е: производство на електроенергия от възобновяеми източници.

Основната дейност на предприятието през отчетният период включва изграждането на 2 бр. ветрогенератора в землището на гр. Каварна и производството на електроенергия .

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

През отчетната година Дружеството е генерирало загуба в размер на 258 хил. лева, описана в подробности в приложения Отчет за доходите.



Финансови показатели

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

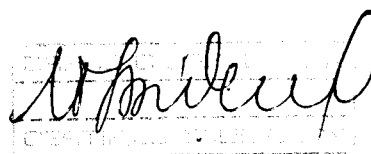
	2009	2008
Финансов резултат за дейността преди данъци	(283)	(6)
Финансов резултат за дейността след данъци	(258)	(6)
Коефициент за обща ликвидност = текущи активи/текущи пасиви	4.76	1.1
Коефициент на задлъжнялост = общо пасиви/общо собствен капитал	4.22	7.34

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ И ЦЕЛИ ЗА 2010

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



НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не осъществява пряко научноизследователски и развойни дейности.

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

Структура на капитала

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

Регистрираният основен капитал на дружеството е 5000 лв.

Броят на регистрираните дялове е 50.

Номиналната стойност на един дял е 100лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

През 2009 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

През годината не са придобивани или прехвърляни дялове на Дружеството.

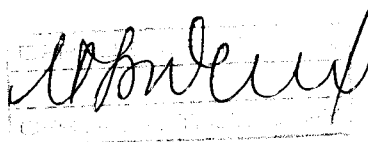
Съгласно Решение на Собственика на Дружеството от 22.12.2008 г. е направена капиталова вноска, в размер на 3 046 хил. лв., която е записана като Резерви в Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2009 г. Дружеството няма неуредени капиталови разчети със Собствениците.

Управление

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

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

Управители на Дружеството са:



- Пол Гутан
- Райнхард Питзер

Прокуристи на Дружеството са:

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

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

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

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

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

КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове и/или дъщерни предприятия.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И ПОЛИТИКАТА ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

Валутен риск

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

Лихвен риск

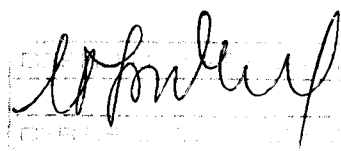
Дружеството е изложено на лихвен риск по отношение на финансовите си пасиви, които са договорени при условията на плаващи лихвени проценти. Дружеството следи за кредитната си експозиция и се стреми да минимизира ефекта от промените на лихвените нива.

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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



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

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

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики и че при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2009 година е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

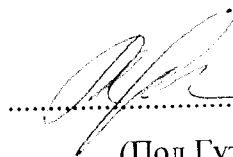
Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

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

Управители:

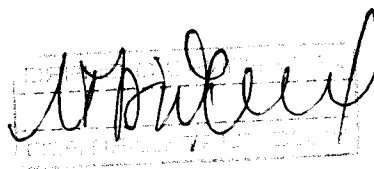


(Райнхард Питцер)



(Пол Гутан)

София, 22.01.2010 г.



СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	8
СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	9
1. Имоти, машини и съоръжения	17
2. Активи по отсрочени данъци:	18
3. Търговски и други вземания	18
4. Пари и парични еквиваленти	19
5. Капитал и резерви	19
6. Финансов резултат	19
7. Заеми	20
8. Търговски и други задължения	21
9. Приходи	21
10. Разходи за външни услуги	21
11. Финансови и разходи	22
12. Разходи за данъци	22
13. Свързани лица:	23



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31.12.2009 г.

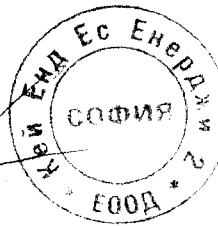
СЪДЪРЖАНИЕ	Бележки	Хил. лв	
		2009	2008
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	1	11 706	6
(Дълготрайни материални активи)			
Активи в процес на изграждане	1	-	10 449
Активи по отсрочени данъци	2	25	
Сума на нетекущите активи		11 731	10 455
<i>Текущи активи</i>			
Търговски и други вземания	3	680	328
Парични средства и еквиваленти	4	31	9 110
Текущи данъчни вземания	3	1 931	1 748
Разходи за бъдещи периоди		10	-
Сума на текущите активи		2 652	11 186
Сума на активите		14 383	21 641
ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Капитал на предприятието-майка			
Акционерен капитал	5	5	5
Резерви	5	3 046	3 046
Резерви, невнесени		-	(421)
Печалба/загуба от минали периоди	6	(35)	(29)
Печалба/загуба от текущия период	6	(258)	(6)
Сума на собствения капитал		2 758	2 595
ПАСИВИ			
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Дългосрочни привлечени средства от свързани лица	7	11 068	8 861
Сума на нетекущите пасиви		11 068	8 861
<i>Текущи пасиви</i>			
Търговски и други задължения	8	459	9 479
Краткосрочни привлечени средства	7	98	706
Сума на текущите пасиви		557	10 185
Сума на пасивите		11 625	19 046
Сума на пасивите и собствения капитал		14 383	21 641

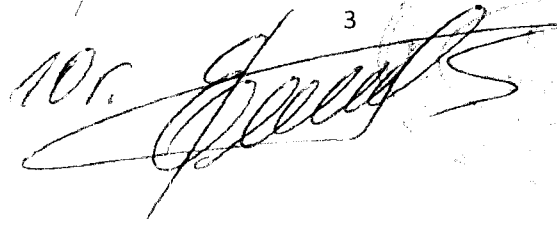
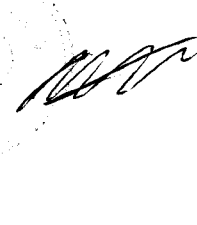
Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 22.01.2010

Съставител: _____

Ръководител: _____



21.06.10г.  3 

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

(според същността на разходите)
за годината, приключваща на 31.12.2009

Хил. лв.

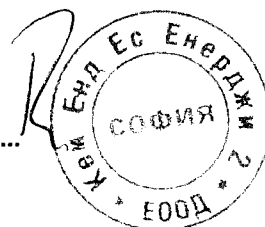
Съдържание	Бележки	2009	2008
Приходи	9	597	-
Разходи за материали		(6)	(1)
Разходи за външни услуги	10	(411)	-
Разходи за амортизации	1	(291)	-
Други разходи,		(7)	-
в т. ч. провизии		-	-
Финансови приходи/разходи	11	(165)	(5)
Печалба/загуба преди данъчно облагане		(283)	(6)
Разход за данък върху дохода	12	25	-
Печалба/загуба за годината от продължаващи дейности		(258)	(6)
Печалба/загуба за годината – за:		-	-
а) собствениците на предприятието-майка		(258)	(6)

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 22.01.2010

Съставител:

Ръководител:



21.06.10г.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31.12.2009

Хил. лв.

Съдържание	2009 (258)	2008 (6)
Печалба за годината		
Други признати разходи	-	-
Валутни разлики от превеждане на дейност в чужбина	-	-
Финансови активи на разположение за продажба	-	-
Хеджиране на паричен поток	-	-
Печалби от преоценки на имоти	-	-
Актьорски печалби (загуби) по пенсионни планове с твърди доходи	-	-
Дял от признатите приходи на асоциирани предприятия	-	-
Данъци върху дохода, отнасящи се до компонентите в други признати приходи	-	-
Общо признати приходи за годината	-	-

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 22.01.2010

Съставител:.....

Ръководител:



21.06.10г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

(по прякия метод)

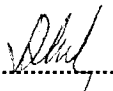
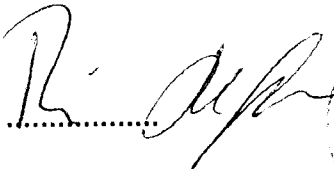
за годината, приключваща на 31.12.2009

Хил. лв.

Наименование на паричните потоци	Бележки	2009	2008 (Рекласифицирана)
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти по продажби на стоки и услуги		420	-
Парични плащания на доставчици		(314)	(6)
ДДС (нетно)		(1 874)	(433)
Платени такси и комисиони		(5)	-
Нетен размер на промените в обменните курсове		(1)	-
Други плащания по оперативна дейност		(36)	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(1 810)	(439)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на дълготрайни активи		(9 208)	(2 199)
Постъпления от нетекущи заеми		1 688	9 128
Изплащане на задължения по заем		(170)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(7 690)	(6 929)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от други резерви		421	2 625
Други финансови плащания		-	(5)
Нетен паричен поток от финансова дейност		421	2 620
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и еквиваленти		(9 079)	(11 748)
Парични средства и еквиваленти към началото на отчетния период		9 110	-
Парични средства и еквиваленти към края на годината	4	31	9 110

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 22.01.2010

Съставител: Ръководител: 

21.06.10г.



169

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31.12.2009

Хил. лв.

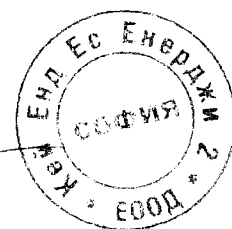
Съдържание	Дялов капитал	Неразпределена печалба	Допълнителни резерви	Невнесени допълнителни резерви	Общо собствен капитал
Салдо към 01.01.2008 година	5	(29)			(24)
Внесени допълнителни резерви					
Печалба/Загуба за 2008 г.		(6)			(6)
Допълнителни резерви			3 046		3 046
Невнесени допълнителни резерви				(421)	(421)
Салдо към 31.12.2008 година	5	(35)	3 046	(421)	2 595
Загуба за 2009 г.		(258)			(258)
Внесени допълнителни резерви				421	421
Салдо към 31.12.2009 година	5	(293)	3 046	-	2 758

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 22.01.2010

Съставител: _____

Ръководител: _____



21.06.10г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Правен статут

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

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

На 16.01.2009 г. с решение на едноличния собственик се сменят управителите на дружеството. Управители стават г-н Пол Гутан, гражданин на Австрия, роден на 13.02.1968 г., притежател на паспорт № P1757620 и г-н Райнхард Питзер, гражданин на Австрия, роден на 05.05.1979 г., притежател на паспорт № J 01679117.

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

Адресът за кореспонденция е гр. София, ул.Твърдишки проход № 23, ет.3, оф. 10-11.
През отчетната 2009 г. се управлява и се представлява от Пол Гутан и от Райнхард Питзер, граждани на Австрия, заедно, или от двама прокуристи заедно, или от един управител и един прокурист.

Прокуристи са:

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

Капитал

Дружеството е 100 % собственост на Кей енд Ес Енерджи ЕООД.
Регистрираният основен капитал на дружеството е 5000 лв.
Броят на регистрираните дялове е 50.
Номиналната стойност на един дял е 100 лв.
Номиналната стойност на дяловете е платена 100 %.
През 2009 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

Предмет на дейност

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

Основната дейност на предприятието през отчетния период включва изграждането и пускането в експлоатация на 2 бр. ветрогенератори в землището на гр. Каварна. Съгласно Разрешения за ползване № СТ-05-666/15.06.2009 и № СТ-05-1229/19.10.2009, издадени от Дирекция за строителен надзор, се разрешава ползването на Малка ветрова електроцентрала с по 1 бр. ветрогенератор VESTAS V 90,2 MW, ГРУ и кабелни линии СрН 20kV, находящи се в поземлен имот (УПИ) 014019 от землището на гр. Каварна. Считано от 01.07.2009 г. (за първия) и от 01.11.2009 г. (за втория) ветрогенераторите са пуснати в експлоатация.



Ветрогенераторите са под номер 14 и 15 във ветроенергиен парк Каварна, находящ се в землището на гр. Каварна, турбините са с фабрични номера 32717 и 33718.

СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

База за изготвяне на годишния финансов отчет и приложими съществени счетоводни политики

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите, представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческа цена.

Обща част:

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на следните принципи:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен отчет за финансовото състояние.

Финансов отчет

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на МСС 1, МСС 7 и МСС 8.

Годишният финансов отчет се изготвя към 31 декември на съответната година.

Финансовият отчет включва: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци, пояснителни приложения.

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



Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения, когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

В цената на придобиване на активите в процес на изграждане от предприятието се включват всички разходи, необходими за изграждането и привеждането в експлоатация на активите. В стойността на активите в процес на изграждане се включват разходите по ползвани заеми за изграждането на актива.

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

Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципът на признаване, определен в МСС 16.

Раходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включва в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква

За годината, завършваща на 31 декември 2009 г.

друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от момента, в който активите се въведат в експлоатация от ръководството и носят приходи на предприятието. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

- датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
- датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС 36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

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

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване, които не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи.

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

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

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал, включващ :

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
- Резерв,и включващи – Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала
- Финансов резултат, включващ:



- Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

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

- Очаква се да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държи се предимно с цел търгуване;
- Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

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

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца;
и
- след датата на баланса и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Кредити, търговски и други задължения

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

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

След първоначалното признаване кредитите се отчитат по амортизираната им стойност, чрез метода на ефективната лихва.

Търговските и други задължения се признават при извършване на покупката или при получаване на услугата или етап от услугата според договорката.

След първоначалното признаване търговските и другите задължения се отчитат по амортизираната им стойност, чрез метода на ефективната лихва.

Лихвен риск

Финансовият резултат и паричните потоци на компанията зависят от изменението на пазарните лихвени проценти. Компанията финансира значителна част от операциите си със заеми. В случай, че договореният лихвен процент се увеличи, финансовият резултат ще бъде намален, а изходящите парични потоци ще бъдат увеличени.

Ликвиден риск

Благоразумното управление на ликвидния риск изисква поддържане на достатъчно налични парични средства и способност бързо да се осигури достатъчно по размер финансиране. Управлението на паричните средства на компанията се стреми да поддържа достатъчно

налични парични средства, както и при необходимост да има възможност бързо да набави допълнителни парични средства.

Данъчни задължения

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

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към датата на баланса за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение. Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Ръководството счита, че не са налице събития, изискващи признаването на суми за провизии.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават върху временни разлики, възникнали между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми за данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към датата на всеки отчет предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на отчет. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

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/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Приходи**Стоки и продукция**

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

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността според същността на разходите. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Предприятието прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период месечно.

За годината, завършваща на 31 декември 2009 г.

Непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват при използване на обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2009 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети.

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

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

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

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);
и
- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса, и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса.

След датата на баланса не са настъпили събития, които да изискват оповестяване.

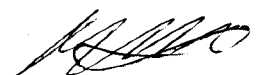
Разходи по заеми

Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на финансови средства. Разходите по заеми се отчитат съгласно изискванията на МСС 23. Когато разходите по заеми се отнасят за отговарящ на условията актив, тези разходи се капитализират в стойността на актива. Всички други разходи се признават като разходи за периода, през който са възникнали.

Грешки от предходни периоди

Грешките се отчитат по реда на МСС 8.

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



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**1. Имоти, машини и съоръжения**

Към датата на финансовия отчет дружеството притежава следните имоти, машини и съоръжения:

	Хил. лв.				
	Право на строеж и фундаменти	Окабеляване и инфраструктура	Ветрогенератори	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 31 Декември 2007	-	-	-	38	38
Придобити	6	-	-	10 416	10 422
Отписани	-	-	-	(5)	(5)
Салдо към 31 Декември 2008	6	-	-	10 449	10 455
Придобити	717	1 187	10 087	1 542	13 533
Отписани	-	-	-	(11 991)	(11 991)
Салдо към 31 Декември 2009	723	1 187	10 087	-	11 997
Амортизация					
Салдо към 31 Декември 2007	-	-	-	-	-
Начислена за годината	-	-	-	-	-
Салдо към 31 Декември 2008	-	-	-	-	-
Начислена за годината	18	29	244	-	291
Салдо към 31 Декември 2009	18	29	244	-	291
Балансова стойност					
На 31 Декември 2008	6	-	-	10 449	10 455
На 31 Декември 2009	705	1 158	9 843	-	11 706

Срокът на полезен живот на правото на строеж, фундаментите, окабеляването и инфраструктурата и ветрогенераторите е 12 г.

Правото на строеж е върху недвижими имоти за построяване на ветрогенератори. За 2008 г. направените разходи за Активите в процес на изграждане са във връзка с направени разходи за проекти и строеж на съоръжения за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници. Строителството е финансирано от Райфайзен Лизинг Банк, Австрия съгласно сключен договор за банков кредит. Финансовите разходи във връзка с финансиране на изграждането се капитализират в стойността на актива (бележка 7). Към 31.12.2009 г. в дружеството няма активи в процес на изграждане.

За годината, завършваща на 31 декември 2009 г.

Основната дейност на дружеството е производство на електроенергия от алтернативни енергоизточници.

2. Активи по отсрочени данъци:

Хил. лв.

	временна разлика 2009	данък 2009	временна разлика 2008	данък 2008
Данъчна загуба	11	1	-	-
Лихви	158	16	-	-
Имоти и съоръжения	77	8	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	246	25	-	-

3. Търговски и други вземания

Хил. лв.

	2009	2008
Търговски и други вземания, в т.ч. (отчетна стойност):	680	328
Вземания от клиенти по продажба на електроенергия	296	-
Предплатен наем	82	-
Други вземания	302	328
Данъчни вземания :	1 931	1 748
Данък върху добавената стойност	1 931	1 748

Няма индикации за обезценка на представените вземания. Предплатеният наем е свързан с предплатен аванс по договор за наем и се очаква до края на 2010 година авансът да бъдат усвоен.

4. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние са:

	Хил.лв.	
	2009	2008
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в лева	28	-
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	3	9 110
Общо:	31	9 110

5. Капитал и резерви

Дялов капитал	2009	2008
Елемент на капитала	дял	дял
Брой елементи записан капитал	50	50
Номинална стойност на един дял (лв.)	100	100

	Хил. лв.	
Допълнителни резерви	2009	2008
Допълнителни резерви	3 046	3 046
Невнесени допълнителни резерви	-	(421)
Общо:	3 046	2 625

Невнесените резерви за 2008 г са във връзка с взето решение за формиране на резерви от. Резервите са попълнени на през януари .2009г.

6. Финансов резултат

	Хил.лв.	
	2009	2008
Загуба от текущата година	(258)	(6)
Непокрита загуба от минали години	(35)	(29)
Общо	(293)	(35)

За годината, завършваща на 31 декември 2009 г.

7. Заеми

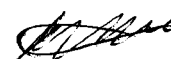
Хил. лв.

	31.12.2009		31.12.2008	
Инвестиционни заеми	До 12 месеца	Над 12 месеца	До 12 месеца	Над 12 месеца
От свързани лица				
Райфайзен Лизинг Банк Австрия в т.ч. капитализирана лихва	-	11 068	236	8 861
Заеми за оборотни средства	До 12 месеца	Над 12 месеца	До 12 месеца	Над 12 месеца
От свързани лица				
Кей енд Ес Енерджи ЕООД	98	-	93	-
Общо усвоени заеми	98	11 068	329	8 861

Условия и погасителни планове към 31.12.2009:

Вид заем	Инвестиционен заем
Заемодател	Райфайзен Лизинг Банк Австрия
Валута	EUR
Годишен лихвен процент	3 месечен EURBOR + 3%
Обезпечения	няма
Падеж	до 31.12.2020 г.

Вид заем	Заем за оборотни средства
Заемодател	Кей енд Ес Енерджи ЕООД
Валута	лева
Годишен лихвен процент	6 %
Обезпечения	няма
Падеж	до 31.12.2015 г.



За годината, завършваща на 31 декември 2009 г.

Начислената лихва във връзка със заема от Райфайзен Лизинг Банк, Австрия в размер на 300 хил. лв. е изцяло капитализирана в стойността на Дълготрайните активи в процес на изграждане съгласно МСС 23 *Разходи по заеми*. Дълготрайните активи към 31.12.2009 г. са изцяло изградени и пуснати в експлоатация. Остатъкът от начислената лихва по заема, възлизаща на 153 хил.лв., е отнесена на текущ разход.

Начислената лихва във връзка със заема от Кей енд Ес Енерджи ЕООД в размер на 5 хил. лв. е отнесена на текущ разход. Заемът от Кей енд Ес Енерджи ЕООД е представен като краткосрочен, тъй като се очаква дружеството да го погаси изцяло през 2010.

8. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

	Хил. лв.	
	2009	2008
Задължения към свързани лица	339	-
Задължения към доставчици	120	9 479
Обща сума на текущите задълженията	459	9 479

В задълженията към свързани лица са посочени суми по предоставени от дружествата в групата услуги и лихви във връзка с предоставени заеми.

9. Приходи

	Хил. лв.	
	2009	2008
Продажба на електроенергия	597	-
Общо приходи от продажби	597	-

10. Разходи за външни услуги

	Хил.лв.	
	2009	2008
Управленски услуги	316	
Консултантски, правни, счетоводни услуги	32	
Такси и застраховки	18	1
Техническо и организационно обслужване	34	
Други	11	
Общо разходи за външни услуги	411	1

11. Финансови и разходи

Финансови разходи	Хил.лв.	
	2009	2008
Разходи за лихви	158	-
Разходи по валутни преоценки	2	-
Други финансови разходи	5	5
Общо финансови разходи	165	5

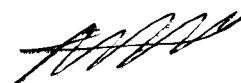
12. Разходи за данъци

	Хил.лв.	
	2009	2008
Загуба преди данъци	(283)	(6)
Данъчна ставка	10%	10%
Данък по приложимия данъчен процент	-	-
Данъчен ефект от временни разлики	25	-
Общо данъчни разходи:	25	-

	Хил. лв.	
	2009	2008
Теущи платени или дължими данъци		
Данък	-	-
Отсрочени данъци	25	-
Общо разход за данък, отчетен в отчета за всеобхватния доход:	25	-

13.Свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаността
Райфайзен Енерджи енд Енвайронмент Холдинг Булг ГМБХ, Австрия Кей енд Ес Енерджи ЕООД	Едноличен собственик на капитала на Кей енд Ес Енерджи ЕООД Едноличен собственик на капитала на дружеството
Кей енд Ес Енерджи 1 ЕООД	Дружество от групата Кей енд Ес Енерджи ЕООД
ВГ-1 ЕООД	Дружество от групата Кей енд Ес Енерджи ЕООД
ВГ-2 ЕООД	Дружество от групата Кей енд Ес Енерджи ЕООД
ВГ-3 ЕООД	Дружество от групата Кей енд Ес Енерджи ЕООД
ВГ-4 ЕООД	Дружество от групата Кей енд Ес Енерджи ЕООД
ВГ-5 ЕООД	Дружество от групата Кей енд Ес Енерджи ЕООД
ВГ-6 ЕООД	Дружество от групата Кей енд Ес Енерджи ЕООД
ВГ-7 ЕООД	Дружество от групата на Райфайзен Енерджи енд Енвайронмент Холдинг Булг ГМБХ, Австрия
Уинд Парк Каварна Иист ЕООД	Дружество от групата на Райфайзен Енерджи енд Енвайронмент Холдинг Булг ГМБХ, Австрия
Уинд Парк Каварна Уест ЕООД	Дружество от групата на Райфайзен Енерджи енд Енвайронмент Холдинг Булг ГМБХ, Австрия
Райфайзен Лизинг Банк, Австрия	Други свързани лица



КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2 ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 31 декември 2009 г.

Хил.лв.

	Сума на сделките през годината	Задължения към 31.12.2009	Задължения към 31.12.2008
Райфайзен Лизинг Банк Австрия	2 141 - усвоена сума по заем, включително капитализирана лихва в размер на 453 (170) – погасена сума по заем	11 068	9 097
Кей енд Ес Енерджи ЕООД	5 – начислена лихва по заем	98	93
Райфайзен Енерджи енд Енвайронмент, Австрия	316 -Управленски услуги 149 -лихва, капитализирана в стойността на актива	339	377



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

21.06.2010

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2 ЕООД**, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2009 год., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения към годишния финансов отчет.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.



Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД
България, 1000 София, пл. Света неделя № 16, тел.: +359 2 981 66 45 / 46 / 47, факс: +359 2 981 66 35
Ел. поща: tpa-horwath@tpa-horwath.bg
www.tpa-horwath.com

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2 ЕООД** към 31 Декември 2009 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз.



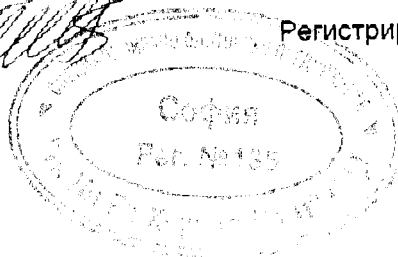
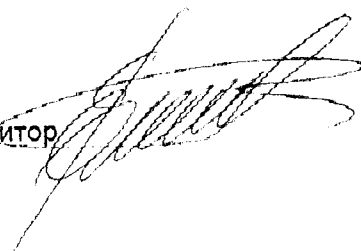
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Дружеството е съставило годишен доклад за дейността за 2009 г. съгласно чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството и ние докладваме, че съдържанието на доклада е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовата информация, съдържаща се в одитирания годишен финансов отчет. Ръководството носи отговорност за съставянето на годишния доклад за дейността.

Елена Чанова
Управител



Елена Чанова
Регистриран одитор



Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД
Пл. Света неделя № 16
София 1000, България

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


TPA Horwath