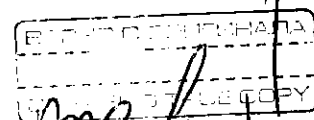


**Годишен доклад за дейността,
финансов отчет и независим одиторски доклад
за годината, приключваща на 31 Декември 2011
„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД**



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. Единоличен 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, гражданин на Австрия, роден на 05.05.1979 г.

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 в Дружеството няма назначени служители.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

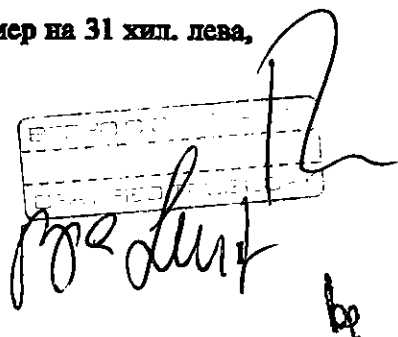
Регистрираният предмет на дейност е: производство на електроенергия от възобновяеми източници.

Основната дейност на предприятието през отчетният период включва експлоатацията на 2 бр. ветрогенератора в землището на гр. Каварна с цел производство на електроенергия от възобновяеми енергийни източници..

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

През отчетната година Дружеството е генерирало печлба в размер на 31 хил. лева, описана в подробности в приложения Отчет за доходите.

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular official stamp. The stamp contains the text "ЕООД" and "124701621".

Финансови показатели

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

	2011	2010
Финансов резултат за дейността преди данъци	34	321
Финансов резултат за дейността след данъци	31	289
Коефициент за обща ликвидност = текущи активи/текущи пасиви	2.90	0.96
Коефициент на задлъжнялост = общо пасиви/общо собствен капитал	2.34	2.72

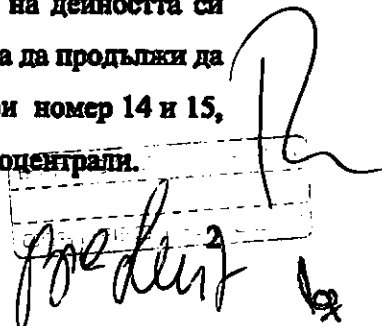
СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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.

Собственикът на компанията-майка възнамерява да продаде дяловете си в компанията-майка на Кей Енд Ес Енерджи 2 ЕООД в рамките на следващите 12 месеца. Потенциалната сделка няма да промени нито структурата на собствения капитал на Кей Енд Ес Енерджи 2 ЕООД, нито начина на представяне на финансовите отчети на Дружеството.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ И ЦЕЛИ ЗА 2012

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.

A handwritten signature in dark ink is written over a rectangular stamp. The stamp contains some illegible text and a small logo. There is also a small handwritten mark to the right of the stamp.

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 2011г. 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 31.12.2011г. Дружеството няма неуредени капиталови разчети със Собствениците.

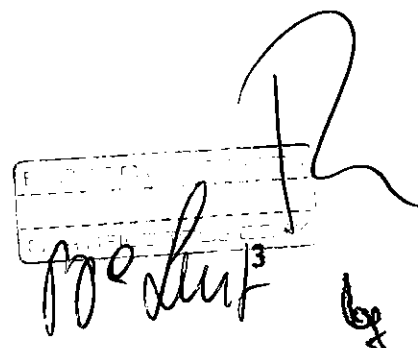
Управление

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 прокурис и управител.

Управители на Дружеството са:

- Пол Гутан
- Райнхард Питзер

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular official stamp. The stamp contains some illegible text, possibly a company name or registration number. To the right of the signature, there is a small handwritten mark that looks like '6x'.

Прокуристи на Дружеството са:

- Сабини Кайзер;
- Сандра Висхофер;
- Вилхелм Карер;
- Кристине Шарингер;
- Биргит Ленц.

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

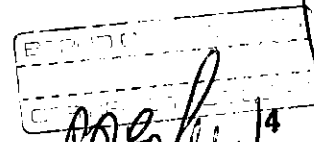
Управителите и прокуристите на Дружеството не притежават повече от 25% от капитала на друго / други дружества в РБългария.

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
Виндферм Балчик 1 ООД	175431987
Виндферм Балчик 2 ООД	175432014
Виндферм Балчик 4 ООД	200093864

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.

ЕВРОПЕЙСКИ
СЕРТИФИКАТ
10/2

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.

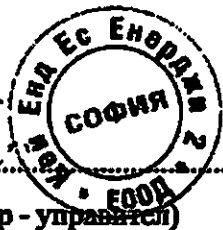
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики и че при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2011 година е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

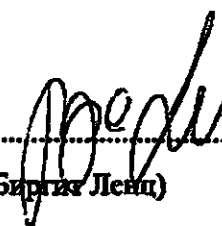
Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

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:

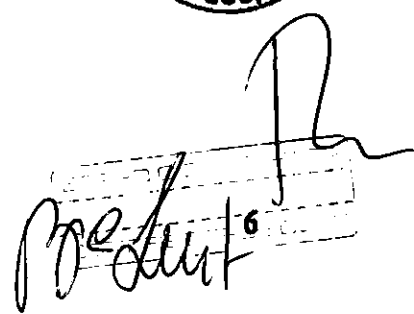

.....
(Райнхард Питцер - управител)




.....
(Биргит Ленц)



София, 24.01.2010 г.


.....
(Биргит Ленц)

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

София, 10 Февруари 2012

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията „КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2“ ЕООД към 31 декември 2011 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 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 отклонения.

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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се

Тн Пн ЕА Хорвад Одит ООД
Специализирано одиторско предприятие No. 135

България, 1000 София, бул Тодор Александров 28., етаж 5, Тел. / Факс: +359 2 981 66 45 / 46 / 47

e-mail: tpa-horwath@tpa-horwath.bg

www.tpa-horwath.com

Austria | Bulgaria | Croatia | Czech Republic | Hungary | Poland | Romania | Serbia | Slovakia | Slovenia
Member of Crowe Horwath International (Zurich) – a worldwide association of separate and legally independent chartered accountants and consultants

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 на предприятието. 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 одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компания „КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2“ ЕООД към 31 декември 2011 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз.

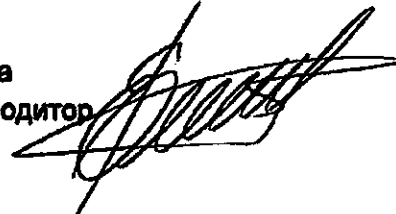
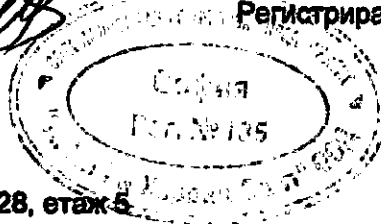
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Дружеството е съставило годишен доклад за дейността за 2011 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.

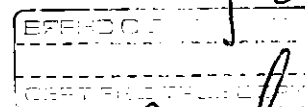
Елена Чанова
Управител



Елена Чанова
Регистриран одитор

Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД
Бул. Тодор Александров № 28, етаж 5
София 1000, България



 TPA Horwath

Съдържание:

СЪДЪРЖАНИЕ:	2
А. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	8
Б. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	8
(а) Изразяване на съответствие	8
(б) Приложение на принципа на действащото предприятие	10
(в) Финансова отчет	10
(г) Сравнителни данни	11
(д) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения	11
(е) Текущи и нетекущи активи	11
(ж) Имоти, машини и съоръжения	12
(з) Нематериални активи	13
(и) Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	13
(й) Търговски и други вземания	13
(к) Пари и парични еквиваленти	14
(л) Данъци за възстановяване	14
(м) Обезпечка	14
(н) Собствен капитал	14
(о) Провизии. Условни активи и пасиви	15
(п) Текущи и нетекущи пасиви	15
(р) Кредити, търговски и други задължения	15
(с) Данъчни задължения	15
(т) Приходи	16
(у) Разходи	16
(ф) Данък върху печалбата	17
(х) Промени в счетоводната политика, корекция на грешки	17
(и) Свързани лица и сделки между тях	17
(ш) Събития след отчетния период	17
(щ) Идентифициране на основните финансови рискове за дружеството	18
В. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	19
1. Имоти, машини и съоръжения	19
2. Дълготрайни нематериални активи	21
3. Отсрочени данъчни активи и пасиви	21
4. Търговски и други вземания	21
5. Парични средства и краткосрочни депозити	22
6. Собствен капитал	22
7. Лихвоносни заеми и привличени средства	23
8. Търговски и други задължения	23
9. Задължения за данък върху доходите	24
10. Приходи	25
11. Разходи	25
11.1. Разходи за материали и консумативи	25
11.2. Разходи за външни услуги	25
11.3. Други разходи	26
12. Финансови приходи/разходи	26
13. Корекции на грешки от предходни периоди	26
14. Свързани лица	29
14.1. Идентифициране на свързани лица	29
14.2. Търговски сделки със свързани лица	30
14.3. Заеми от за свързани лица	30
15. Събития след края на отчетния период	31

Резулт

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

За годината приключваща на 31.12.2011г

	Бележки	31.12.2011 хил. лв.	Преизчислено 31.12.2010 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	1	9,550	10,533
Нематериални активи	2	189	208
Отсрочени данъчни активи	3	74	42
		<u>9,813</u>	<u>10,783</u>
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	4	276	402
Парични средства и краткосрочни депозити	5	164	113
		<u>440</u>	<u>515</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>10,253</u>	<u>11,298</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	6	5	5
Други резерви	6	3,046	3,046
Неразпределена печалба	6	17	(14)
Общо собствен капитал		<u>3,068</u>	<u>3,037</u>
Дългосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	7	7,033	7,723
		<u>7,033</u>	<u>7,723</u>
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	8	152	493
Текущи данъчни задължения		-	45
		<u>152</u>	<u>538</u>
Общо пасиви		<u>7,185</u>	<u>8,261</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>10,253</u>	<u>11,298</u>

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 24.01.2012

Съставител:

Атина Мавридис

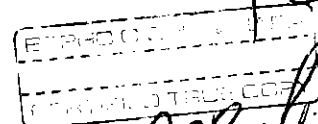
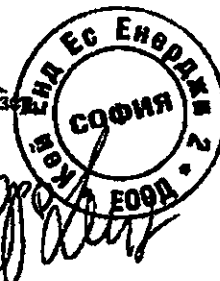
"Атлас Консултинг ФСК" ЕООД

Ръководител:

Райнхард Платзе

Биргит Ленц

10.02.12г.



Изготвен от Атлас Консултинг ФСК

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
За годината приключваща на 31.12.2011г

	<u>Бележки</u>	<u>31.12.2011</u> <i>хил. лв.</i>	<u>Преизчислено</u> <u>31.12.2010</u> <i>хил. лв.</i>
Продажба на продукция	10	1 502	1 781
Други приходи		59	100
Приходи		1 561	1 881
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения		-	12
Разходи за материали и консумативи	11.1	(13)	(12)
Разходи за амортизация	1.2	(1 003)	(994)
Разходи за външни услуги	11.2	(179)	(199)
Други разходи	11.3	(4)	(25)
Оперативна печалба		362	663
Финансови разходи	12	(328)	(342)
Печалба преди данъци		34	321
Разход за данък върху доходите	9	(3)	(25)
Печалба за годината		31	296

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 24.01.2012

Съставител:

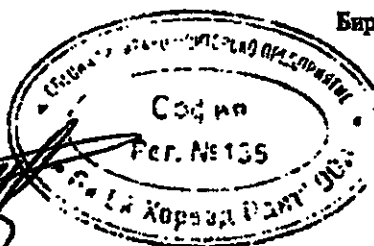
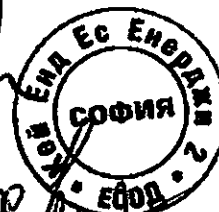
Атина Мавридис

"Атлас Консултинг ФСК" ООД

Ръководител:

Райнхард Питцер

Биргит Ленц



Изготвен от Атлас Консултинг ФСК

Handwritten signature and initials.

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината приключваща на 31.12.2011г

	<u>Бележки</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
		<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Парични плащания от продажби		1,938	2,175
Парични плащания на доставчици		(530)	(144)
ДДС нетно		(246)	1797
Платени данъци		(64)	(25)
Платени застраховки		(29)	71
Други плащания от оперативна дейност		(3)	(7)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		1,066	3,867
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване		-	(14)
Нетни парични от инвестиционна дейност		-	(14)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от нетекущи заеми		368	128
Изплащане на задължения по заеми		(1,383)	(3,899)
Постъпление от други резерви		-	-
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		(1,015)	(3,771)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		51	82
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	5	113	31
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	5	164	113

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 24.01.2012

Съставител:

Атина Маврицио

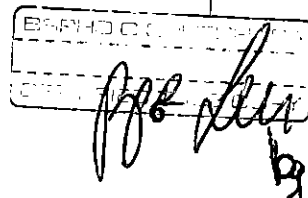
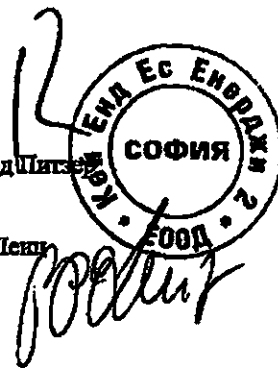
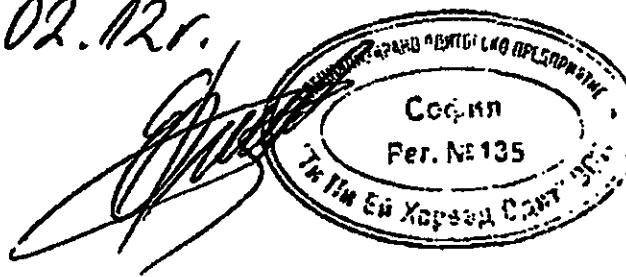
"Атлас Консултинг ФСК" ООД

Ръководител:

Райнхард Цитзер

Биргит Лейт

10.02.12г.



„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината приключваща на 31.12.2011г

	Бележки	Основен капитал хил. лв.	Други резерви хил. лв.	Неразпределена печалба хил. лв.	Общо хил. лв.
На 1 януари 2010 г.		5	3,046	(310)	2,741
Печалба за годината		-	-	200	200
Общо всеобхватни доходи		-	-	200	200
На 31 декември 2010 г.	6	5	3,046	(110)	2,941
Корекция на счетоводни грешки		-	-	96	96
Салдо на 31 декември 2010 след корекция		5	3,046	(14)	3,037
На 1 януари 2011 г.		5	3,046	(14)	3,037
Печалба за периода		-	-	31	31
Общо всеобхватни доходи		-	-	31	31
На 31 декември 2011 г.	6	5	3,046	17	3,068

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 24.01.2012

Съставител:

Атина Мавридис

"Атлас Консултинг ФСК" ООД

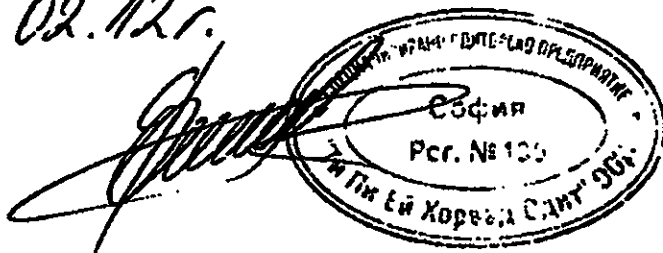
Ръководител:

Райнхард Питцер

Биргит Ленд



10.02.12г.



Изготвен от Атлас Консултинг ФСК

Handwritten signature and a rectangular stamp at the bottom right of the page.

А. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, основано през 2007 г., вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 124701621. Седалището и адресът на управление на дружеството е в Република България – гр. София 1404, ул. Твърдишки проход № 23, ет. 3, офис 10-11. Адресът за кореспонденция е в гр. София 1404, ул. Твърдишки проход № 23, ет. 3, офис 10-11. Електронният адрес за кореспонденция е office@atlasconsultingbg.com.

Предмет на дейността на „Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД е: производство на електроенергия от възобновяеми енергийни източници.

Управители на дружеството са Райнхард Питцер, Австрия и Пол Гутан, Австрия. Прокуристи на дружеството към 31.12.2010 г. са Андреа Ямник, Биргит Райтер (Ленц), Вилхелм Карер, Шефан Райнингер, Силвия Бауер. Дружеството се представлява и управлява заедно от двамата управители, от двама прокуристи или от прокурист и управител. С решение на едноличния собственик на капитала от 11 януари 2011 г. като прокуристи на дружеството са освободени Силвия Бауер, Шефан Райнингер и Андреа Ямник, а на тяхно място са вписани Сабине Кайзер, Сандра Висхофер и Кристине Шарингер. Биргит Райтер е променила фамилията си и от 09.03.2011 е вписана като Биргит Ленц. Решението е вписано в Търговския Регистър на 09.03.2011 г.

Едноличен собственик на капитала е „Кей енд Ес Енерджи“ ЕООД с дял 100%. Крайна компания-майка е „Райфайзен-Лизинг“ ГмбХ, Австрия.

Регистрираният основен капитал на дружеството е 5 000 лв., разпределен в 50 дяла по 100 лева.

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД няма персонал.

Настоящият финансов отчет е годишен – към 31.12.2011 г. Изготвен е съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Б. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

(а) Изразяване на съответствие

Финансовите отчети са изготвени, във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО, приети за прилагане в Европейския съюз. Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на настоящите финансови отчети са представени по-долу.

Прилагане на нови и ревизирани МСФО

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, имащи ефект върху финансовия му отчет, които са задължителни за прилагане за отчетен период, започващ на или след 1 януари 2011:

- МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“ – ревизирана дефиниция за свързани лица;
- Годишни подобрения 2010 г., приети за прилагане в Европейския съюз на 18 февруари 2011, касаещи следните стандарти:

§ МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“;

§ МСС 1 „Представяне на финансовите отчети“.

„Кей снд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

Следните нови стандарти, изменения и разяснения не са свързани с дейността на Дружеството и нямат ефект върху финансовия отчет:

- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ - изменения относно трансфери на финансови активи (в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2011);
- Годишни подобрения 2010 г., приети за прилагане в Европейския съюз на 18 февруари 2011 г., касаещи следните стандарти:

§ МСФО 1 „Прилагане на МСФО за първи път“;

§ МСФО 3 „Бизнес комбинации“ (в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г.);

§ МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“ (в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г.);

§ МСС 34 „Междинно финансово отчитане“.

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

Към датата на одобрението на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ на или след датата, от която те влизат в сила:

- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ - изменения относно оповестяване: компенсиране на финансови активи и финансови пасиви, в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.; изменения относно изискване за оповестяване на първоначално прилагане на МСФО 9 в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2015 г., или когато за първи път се прилага МСФО 9;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ – класификация и оценка на финансови активи, счетоводно третиране на финансови пасиви и отписване, в сила за периоди, започващи на или след януари 2015 г. (датата на задължително прилагане е променена през декември 2011 г. от 1 януари 2013 г. на 1 януари 2015 г.)
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, нов, издаден през май 2011 г., в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.;
- МСФО 11 „Съвместни споразумения“, нов, издаден през май 2011 г., в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.;
- МСФО 12 „Оповестяване на участия в други предприятия“, нов, издаден през май 2011 г., в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.;
- МСФО 13 „Оценка по справедлива стойност“, нов, издаден през май 2011 г., в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.;
- МСС 1 „Представяне на финансовите отчети“, изменения относно начина на представяне на друг всеобхватен доход в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г.;

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

- МСС 12 „Данъци върху дохода“, изменения в ограничителния обхват (отсрочен данък: възстановяване на произтичащи активи) в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г.;
- МСС 19 „Доходи на насти лица“, изменения в стандарта, произтичащи от проекти за подобрение на изискванията за признаване и оповестяване на дефинирани планове за доходи, в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.;
- МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“, изменения в заглавието (МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“) в резултат на новия МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.;
- МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия“, изменения в заглавието (МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и джойнт венчърс“) в резултат на новите МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.;
- МСС 32 „Финансови инструменти: представяне“, изменения за изясняване прилагането на компенсиране на финансови активи и пасиви в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.;

Посочените по-горе издадени нови МСФО, както и изменения в МСС и МСФО все още не са приети за прилагане в Европейския съюз.

Следните изменения, издадени през декември 2010 г. от Съвета по международни счетоводни стандарти, не са приети за прилагане в Европейския съюз и не се прилагат от Дружеството:

- МСФО 1 „Прилагане на МСФО за първи път“, изменение във връзка с тежки хиперинфлация и премахване на фиксирани дати за прилаганите в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2011;
- КРМСФО 20.

(б) Приложение на принципа на действащото предприятие

Настоящите индивидуални финансови отчети са изготвени на базата на принципа за действащото предприятие. Ръководството потвърждава своето разбиране и валидността на предположението, че настоящите финансови отчети са изготвени на базата на принципа за действащото предприятие.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена с изключения на определени имоти и финансови инструменти, които се изчисляват на база преоценена стойност или справедлива стойност, както е оповестено по-долу.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство.

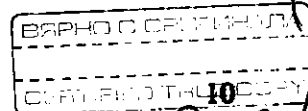
Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда. Той е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност

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

(в) Финансов отчет

Настоящият финансов отчет е годишен – към 31.12.2011 г. Изготвен е съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Изготвен от Атлас Консултинг ФСК



Дружеството изготвя годишен и междинен финансов отчети по реда и според условията на МСС 1, МСС 7, МСС 8 и МСС 10.

Финансовият отчет включва: отчет за финансовото състояние, отчет за дохода, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и пояснителни приложения.

Отчетът за паричните потоци се изготвя в съответствие с МСС 1 и МСС 7 по прякия метод. Отчетът за дохода и отчетът за всеобхватния доход се изготвят в съответствие с МСС 1 и МСС 8.

(г) Сравнителни данни

Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, Дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.

(д) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Приблизителни оценки може да се изискват например за:

- ☐ Лошите вземания;
- ☐ Негодност на материалните запаси;
- ☐ Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви;
- ☐ Полезния живот или очаквания модел на потребление на бъдещите икономически изгоди от амортизируеми активи; и
- ☐ Задължения по гаранции.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за:

- ☐ Периода на промяната, ако промяната засяга само този период; или
- ☐ Периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида.

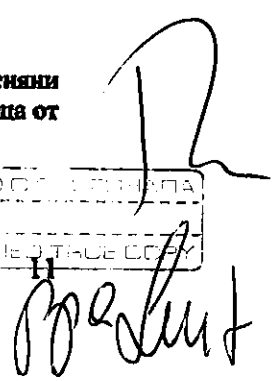
Приблизителните оценки подлещат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират или в резултат на получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

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

(е) 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 12 месеца от датата на финансовия отчет;
- ☐ Пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменени 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.

(ж) Имоти, машини и съоръжения

Собствени активи

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се завеждат като дълготрайни материални активи.

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и признатата загуба от обезценка, т.е. по модела на цената на придобиване.

В цената на придобиване на активите в процес на изграждане се включват всички разходи, необходими за изграждането и привеждането в експлоатация на активите. В стойността на активите в процес на изграждане, когато те са „отговарящ на условията актив“ по смисъла на МСС 23, 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 натрупаната загуба от обезценка.

Към 31.12.2011г. не е извършена преоценка на ДМА на дружеството поради липсата на индикации за обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ежедневно обслужване на активи не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да включват и стойността на малки резервни части. Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти, машини и съоръжения, посочени по-горе. Всички разходи, водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност, са класифицирани като инвестиция и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите.

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се включват в печалбата и загубата, когато активът се отпише, освен когато МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажба, ако има такива, и балансовата стойност на актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Амортизацията на актива започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран.

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

Към всеки ДМА на дружеството е приложен общ подход при определяне на „предполагам полезен живот“. Очакваният срок на полезен живот за притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи е 12 години.

Амортизация за данъчни цели

За данъчни цели амортизациите на дълготрайни активи се начисляват върху диференцирани норми по групи утвърдени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Сгради	4 %
Машини, съоръжения и оборудване	5.88 %
Инфраструктура	5.88 %

Остатъчна стойност

Дружеството е определило остатъчна стойност на активите в употреба в размер на 0 лв., въз основа от оценка, изготвена от управителя на дружеството.

(з) Нематериални активи

Нематериални активи и последващи разходи

Нематериални активи се признават, когато с вероятно предприятието да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие за разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

Нематериалните активи, придобити от дружеството, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на базата на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на актив започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на който активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престои или се извади от активна употреба, освен когато активът е изцяло амортизиран.

Към всеки НДА в дружеството е приложен строго индивидуален подход при определяне на „предполагам полезен живот“. Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от Дружеството нематериални дълготрайни активи са, както следва:

Право на присъединяване	130 месеца
-------------------------	------------

(и) Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Към 31.12.2011г Дружеството не разполага с инвестиции в дъщерни предприятия.

(и) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към датата на Финансовия отчет, и са намалени със стойността на загубите от обезценка.

(к) Пари и парични еквиваленти

Парични средства са парични средства, налични в брой и депозити на виждане. Като парични еквиваленти се третираат краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна на стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяне на отчета.

(л) Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване, които не произтичат от договорни взаимоотношения не се класифицират в категорията на финансовите активи.

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

Текущите данъчни активи за текущи 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 Финансовия отчет.

(м) Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на Финансовия отчет, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на отчета. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включват в Отчета за доходите.

Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка:

- Изтекъл срок на погасяване
- Обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация
- Прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент, отразяващ текущите оценки на пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск.

Загуба за обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер на балансовата стойност на актива, който не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

(н) Собствен капитал

Ü Основен (регистриран) капитал

0 Резерви, включващи - Други резерви, образувани по решение на собствениците на капитала;

Провизия се признава в отчета, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизията се оценява по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на възможните икономически изгоди, които ще изтескат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

Към датата на отчета Дружеството не е признало провизии поради липса на условия за това.

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

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

Кредитите, търговските и други задължения възникват при извършване на покупката или при получаване на услугата, или етап от услугата според договорката, или при директно предоставяне на пари и парични сквиваменти.

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

След първоначалното признаване кредитите, търговските и другите задължения се отчитат по амортизираната им стойност, чрез метода на ефективната лихва. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

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

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която се очаква да бъде платен на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и закони, действащи към датата на Финансовия отчет.

(г) Приходи

Приходите от продажба на стоки и продукция се оценяват 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 на 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.

Приходите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на Финансовия отчет, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Етапът на завършеност на сделката се определя на база частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката като само разходите, които отразяват извършените до момента услуги се включват в направените до момента разходи и само разходите, които отразяват извършените услуги или тези, които ще бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

Приходите от наем се признават в Отчета за доходите на база линеен метод за времето на продължителност на наемния/лизинговия договор.

Приходът, създаден от използването от други лица на лихвоносни активи на предприятието (т.е. приходът от лихви), възнаграждения за права и дивиденди, се признава по метода на ефективната лихва, когато:

- е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде изчислена.

Приходите от лихви за забавени плащания на клиенти се начисляват като финансов приход при ефективно плащане, поради съществена несигурност за възстановяване на дължимата стойност преди реалното заплащане.

(у) Разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите. 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 за признаване на актив в Отчета за финансовото състояние.

Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Разходите по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени, независимо от начина на използване на заемите, освен когато разходите по заеми се отнасят за отговарящ на условията актив, тези разходи се капитализират в стойността на актива, както изисква МСС 23.

Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на финансови средства, в т.ч.:

- лихви по банкови овърдрафти и по краткосрочни и дългосрочни заеми;
- амортизация на дисконти или премии във връзка със заеми;
- амортизация на допълнителни разходи, извършени във връзка с уреждането на заеми;

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

- ☐ финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- ☐ курсови разлики, проистигащи по валутни заети, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви.

(ф) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за доходите, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовият метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета. Върху него рефлектират и промените в данъчните ставки за отделните отчетни периоди. Размерът на отсрочения данък, начислен за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се използват намаляемите временни разлики. Към датата на всеки отчет предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

(х) Промени в счетоводната политика, корекции на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон или от друга институция, регламентираща счетоводните стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- ☐ прилагане на счетоводна политика за операции, други събития или условия, които се различават по същество от предишните; и
- ☐ прилагане на нова счетоводна политика за операции, други събития или условия, които не са се случвали преди или са били незначителни.

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 нстират, е възможно проверката да се прави за нстираната сума.

(ц) Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва разпоредбите на МСС 24 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.

(ч) Събития след отчетния период

Събития след отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са утвърдени за издаване. Разграничават се два вида събития:

- Такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период – „коригиращи събития след края на отчетния период“; и
- Такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период – „некоригиращи събития след края на отчетния период“

След края на отчетния период в дружеството не са настъпили събития, които изискват оповестяване.

(iii) Идентифициране на основните финансови рискове за дружеството

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2011 г., както и през 2010 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти основно по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, и способност бързо да се осигури достатъчно по размер финансиране, предимно чрез кредит.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути. Основната част от тези операции се осъществяват в евро.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

В. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земни сгради	Съоръжения, машини и оборудване	Инфраструк- тура	Общо
Салдо към 1 януари 2010 г.	723	10 087	1 187	11 997
Придобити активи	-	-	229	229
Отписани активи	-	-	(432)	(432)
Салдо към 31 декември 2010 г.	723	10 087	984	11 794
Салдо към 1 януари 2011 г.	723	10 087	984	11 794
Корекция на грешка от м.г.	-	-	7	7
Салдо към 31 декември 2011 г.	723	10 087	992	11 802
Амортизация и загуби от обезценка				
Салдо към 1 януари 2010 г.	(19)	(244)	(29)	(292)
Амортизации за периода	(60)	(841)	(98)	(999)
Амортизации на отписани активи	-	-	24	24
Салдо към 31 декември 2010 г.	(79)	(1 085)	(103)	(1 267)
Корекция на грешка от м.г.	-	-	(2)	(2)
Салдо към 1 януари 2011 г.	(78)	(1 085)	(105)	(1 269)
Амортизации за периода	(60)	(841)	(82)	(983)
Салдо към 31 декември 2011 г.	(138)	(1 926)	(187)	(2 252)
Балансова стойност				
Към 31 декември 2010 г.	645	9 002	887	10 533
Към 31 декември 2011 г.	585	8 161	805	9 550

Основните Имоти, машини и съоръжения на Дружеството представляват фундаменти, ветрогенератори и инфраструктура. Годишната амортизационна норма на всички активи е 8,33 %. Липсват индикации за обезценка.

2. Нематернални активи

Нематернални активи

в хиляди лева

	Прав	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари 2010 г.	-	-
Придобити активи	208	208
Отписани активи	-	-
Салдо към 31 декември 2010 г.	<u>208</u>	<u>208</u>
Салдо към 1 януари 2011 г.	208	208
Придобити активи	-	-
Отписани активи	-	-
Салдо към 31 декември 2011 г.	<u>208</u>	<u>208</u>
Амортизация:		
Салдо към 31 декември 2010 г.	<u>-</u>	<u>-</u>
Салдо към 1 януари 2011 г.	-	-
Амортизация за периода*	19	19
Салдо към 31 декември 2011 г.	<u>19</u>	<u>19</u>
Балансова стойност:		
Салдо към 1 януари 2011 г.	<u>208</u>	<u>208</u>
Салдо към 31 декември 2011 г.	<u>189</u>	<u>189</u>

Съгласно Договор за присъединяване на обект на независим производител на електрическа енергия, сключен с „Е.ОН Мрежи“ АД, Дружеството получава право на присъединяване към електроразпределителната мрежа.

предмет

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

3. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви
В хиляди лева

	Сaldo на 01.01	Признати в Отчета за всеобхватния доход *	Корекции на грешки през 2011	Сaldo в края на периода
31.12.2010 година				
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	8	32	1	41
Слаба капитализация	16	(16)	1	1
Данъчна загуба	1	(1)	-	-
Данъчно активи/пасиви	25	15	2	42
31.12.2011 година				
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	41	32	-	73
Слаба капитализация	1	-	-	1
Данъчна загуба	-	-	-	-
Данъчни активи/пасиви	42	32	-	74

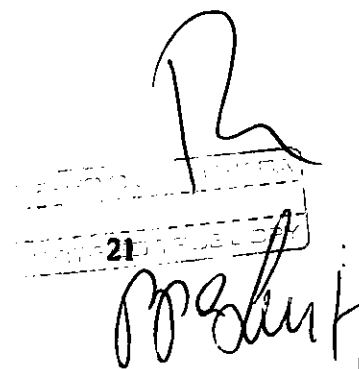
4. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания
В хиляди лева

	31 декември 2011 година Сума на вземането	31 декември 2010 година Сума на вземането
Вземания от клиенти и доставчици	176	265
Аванси, платени на доставчици	16	50
Данъци за възстановяване	60	72
Други вземания	24	15
Общо вземания:	276	402

Възрастов анализ на търговските вземания

	31 декември 2011 година	Към 31 декември 2010 година
Под 30 дни	130	258
От 31 до 60 дни	5	-
От 61 до 90 дни	-	7
От 91 до 180 дни	-	-
От 181 до 360 дни	-	-
Над 360 дни	41	-
	176	265


21

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

5. Парични средства и краткосрочни депозити

Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	31 декември 2011 година	31 декември 2010 година
Пари в разплащателни сметки	164	113
*в т.ч. в чуждестранна валута	<u>2</u>	<u>65</u>
Общо:	<u><u>164</u></u>	<u><u>113</u></u>

6. Собствен капитал

	31 декември 2011 година	31 декември 2010 година
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
	хил. лева	хил. лева
1. Записан капитал		
Елемент на капитала	дял/акция	дял/акция
Брой елементи на записан капитал	50	50
Номинална стойност на един дял (лв.)	<u>100</u>	<u>100</u>
Общо записан капитал (хил. лв.)	<u><u>5</u></u>	<u><u>5</u></u>
2. Резерви		
Други резерви - сума в хил. лв.	<u>3 046</u>	<u>3 046</u>
Общо резерви	<u><u>3 046</u></u>	<u><u>3 046</u></u>
3. Неразпределена печалба/(загуба)		
От предходни периоди	(110)	(311)
Корекция за предходни периоди	96	-
От текущия период	<u>31</u>	<u>201</u>
Общо финансов резултат	<u><u>17</u></u>	<u><u>(110)</u></u>
Общо собствен капитал	<u><u>3 068</u></u>	<u><u>2 941</u></u>

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

7. Лихвоносни заеми и привлечени средства

ЗАЕМИ

Условия и срок

	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	Разрешена сума на заем	31-Декември-11		31-Декември-10	
					Номинал- на стойност	Балансова стойност	Номинал- на стойност	Балансова стойност
<i>1. Дългосрочни</i>				Евр	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Райфайзен-Литинг	EUR	3m euribor	2020	5 864 538	7 033	7 033	7 723	7 723
Банк АГ		+3%						
<i>Общо дългосрочни</i>					<u>7 033</u>	<u>7 033</u>	<u>7 723</u>	<u>7 723</u>
<i>Общо заеми</i>					<u>7 033</u>	<u>7 033</u>	<u>7 723</u>	<u>7 723</u>

По посочените заеми няма обезпечение.

8. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения

В хиляди лева

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	131	88
Задължения към свързани лица	-	393
Други задължения към бюджета	-	45
Други задължения	21	12
	<u>152</u>	<u>538</u>

„Кей снд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

9. Задължения за данък върху доходите
Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годишните периоди приключващи на 31 декември 2010г. и 31 декември 2011г. са:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разход за текущ данък върху дохода	(34)	(43)
Приход/(разход) по отсрочени данъци	<u>31</u>	<u>18</u>
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	<u>(3)</u>	<u>(25)</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2010 г. е 10%. През 2011 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за периодите, приключващи на 31 декември 2010г. и 31 декември 2011г. г., е представено по-долу:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Печалба/(загуба) преди данъци	<u>34</u>	<u>321</u>
Данъчна ставка	10%	10%
Данък по приложимия данъчен процент	(3)	(32)
Допълнителна корекция	<u>-</u>	<u>7</u>
Общо разход за данък, отчетен в Отчета за доходите	<u>(3)</u>	<u>(25)</u>

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

10. Приходи

Приходи

Приходите от продажба на продукция са реализирани от продажби на електроенергия.

<i>В хиляди лева</i>	<u>31.12.2011</u> <i>хил. лв.</i>	<u>31.12.2010</u> <i>хил. лв.</i>
Приходи от продажба на продукция	1 502	1 781
Други приходи	<u>59</u>	<u>100</u>
Общо приходи	<u><u>1 561</u></u>	<u><u>1 881</u></u>

През 2010г Дружеството е регистрирало други приходи в размер на 100 хил.лв от :
- застрахователно обезщетение

През 2011г Дружеството е регистрирало други приходи в размер на 59 хил.лв от:
-обезщетение за загуба на техническа готовност - 40 хил.лв
-префаткутиране на разходи за ремонт - 6 хил.лв
-застрахователно обезщетение - 13 хил.лв

11. Разходи

11.1. Разходи за материали и консумативи

<i>В хиляди лева</i>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Електроенергия	<u>13</u>	<u>12</u>
	<u><u>13</u></u>	<u><u>12</u></u>

11.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Управление	21	56
Наем	30	36
Техническо-организационно обслужване	46	52
Застраховки	29	28
Консултантски, правни, счетоводни услуги	50	27
Други	<u>3</u>	<u>-</u>
Общо разходи за външни услуги	<u><u>179</u></u>	<u><u>199</u></u>

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

11.3. Други разходи

Други разходи

В хиляди лева

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Отписани вземания	-	21
Други	<u>4</u>	<u>4</u>
Общо други разходи	<u>4</u>	<u>25</u>

12. Финансови приходи/разходи

12.1 Финансови разходи

Финансови разходи

В хиляди лева

	<u>31.12.2011</u>	<u>30.12.2010</u>
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	<u>323</u>	<u>333</u>
Общо разходи за лихви	<u>323</u>	<u>333</u>
Разходи по валутни преоценки	2	6
Разходи за такси и комисиони	<u>3</u>	<u>3</u>
Общо финансови разходи	<u>328</u>	<u>342</u>

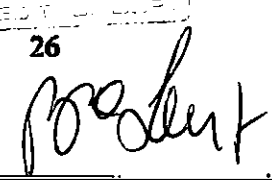
13. Корекции на грешки от предходни периоди

През 2011 г. са коригирани грешки за минал период в резултат на признат приход от застрахователно обезщетение в размер 100 хил.

Коригирани са и:

- разчетите за отсрочени данъчни активи към 31.12.2010 г.
- разчетите за дължим корпоративен данък към 31.12.2010 г.;
- разчетите за вземания във връзка с унищожена земеделска продукция към 31.12.2010 г.
- разчетите за вземания по дължим ДДС във връзка с неполучени фактури от основния подизпълнител (Ариос Консорциум);
- амортизацията и отчетната стойност на ДА – Окабеляване и инфраструктура.

Сравнителните таблици по-долу показват изменението в отчета за финансовото състояние и отчета за дохода към 31.12.2010 г. в резултат на преизчислениято:



„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2010 г.

	<u>призчислено</u> <u>31.12.2010</u> хил. лв.	<u>31.12.2010</u> хил. лв.
АКТИВИ		
Дълготрайни активи		
Имоти, машини и съоръжения	10 533	10 528
Дълготрайни нематериални активи	208	208
Отсрочени данъчни активи	42	40
	<u>10 783</u>	<u>10 776</u>
Краткотрайни активи		
Търговски и други вземания	402	425
Парични средства и краткосрочни депозити	113	113
	<u>515</u>	<u>538</u>
ОБЩО АКТИВИ	<u>11 298</u>	<u>11 314</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Основен капитал	5	5
Законови резерви	3 046	3 046
Неразпределена печалба	(14)	(110)
Общо собствен капитал	<u>3 037</u>	<u>2 941</u>
Дългосрочни пасиви		
Лихвоносни заеми и привлечени средства	7 723	7 723
	<u>7 723</u>	<u>7 723</u>
Краткосрочни пасиви		
Търговски и други задължения	493	618
Текущи данъчни задължения	45	32
	<u>538</u>	<u>650</u>
Общо пасиви	<u>8 261</u>	<u>8 373</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	<u>11 298</u>	<u>11 314</u>

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

За периода, приключващ на 31 декември 2010 г.

	<i>преизчислено</i> 2010г. <i>хил. лв.</i>	2010г. <i>хил. лв.</i>
Продажба на продукция	1 781	1 781
Приходи	1 781	1 781
Приходи от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	12
Приходи от застрахователно обезщетение	100	-
Разходи за материали и консумативи	(12)	(14)
Разходи за амортизация	(994)	(999)
Разходи за външни услуги	(199)	(192)
Други разходи	(25)	(4)
Оперативна печалба	663	584
Финансови разходи	(342)	(342)
Печалба преди данъци	321	242
Разход за данък върху доходите	(25)	(42)
Печалба за годината	296	200

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

14. Свързани лица

14.1. Идентифициране на свързани лица

Идентифициране на свързани лица

Име на фирма	Вид на свързаност	Степен на свързаност
Кей енд Ес Енерджи ЕООД	компания-майка	100%
Кей енд Ес Енерджи 1 ЕООД	друго свързано лице контролирано от Кей енд Ес Енерджи ЕООД	
ВГ - 1 ЕООД	друго свързано лице контролирано от Кей енд Ес Енерджи ЕООД	
ВГ - 2 ЕООД	друго свързано лице контролирано от Кей енд Ес Енерджи ЕООД	
ВГ - 3 ЕООД	друго свързано лице контролирано от Кей енд Ес Енерджи ЕООД	
ВГ - 4 ЕООД	друго свързано лице контролирано от Кей енд Ес Енерджи ЕООД	
ВГ - 5 ЕООД	друго свързано лице контролирано от Кей енд Ес Енерджи ЕООД	
ВГ - 6 ЕООД	друго свързано лице контролирано от Кей енд Ес Енерджи ЕООД	
ВГ - 7 ЕООД	друго свързано лице контролирано от Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт Холдинг Булг ГмбХ	
Уинд Парк Каварна Иист ЕООД	друго свързано лице контролирано от Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт Холдинг Булг ГмбХ	
Уинд Парк Каварна Уест ЕООД	друго свързано лице контролирано от Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт Холдинг Булг ГмбХ	
Виндферм Балчик 1 ООД	друго свързано лице, миноритарен дял в капитала на което има Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт Холдинг Булг ГмбХ	
Виндферм Балчик 2 ООД	друго свързано лице, миноритарен дял в капитала на което има Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт Холдинг Булг ГмбХ	
Виндферм Балчик 4 ООД	друго свързано лице, миноритарен дял в капитала на което има Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт Холдинг Булг ГмбХ	
Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт ГмбХ	друго свързано лице контролиращо Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт Холдинг Булг ГмбХ	
Райфайзен Енерджи енд Енвайърнмънт Холдинг Булг ГмбХ	Единоличен собственик на капитала на Кей енд Ес Енерджи ЕООД	
Райфайзен-Лизинг Банк АГ	друго свързано лице	
Райфайзен-Лизинг ГмбХ - Австрия	крайна компания-майка	

Превент

„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2011

14.2. Търговски сделки със свързани лица

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

	01.01-31.12	01.01-31.12	31.12	31.12
			Суми,	Суми,
			дължими	дължими
	Продажби	Покупки от	от	на
	на свързани	свързани	свързани	свързани
	лица	лица	лица	лица
	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица				
<i>Други свързани лица</i>				
Райфайзен Енерджи енд Енвайърмънт ГмбХ	2011	-	22	-
Райфайзен Енерджи енд Енвайърмънт ГмбХ	2010	-	56	393
	2011		-	-
	2010		-	393

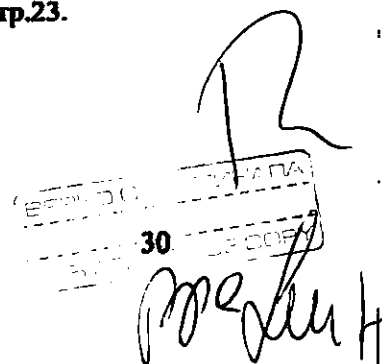
14.3. Заеми от/за свързани лица

	01.01-31.12	01.01-31.12	31.12	31.12
			Суми,	Суми,
			дължими	дължими
	Начислени	Начислени	от	на
	лихви по	лихви по	свързани	свързани
	предоста-	получени	лица	лица
	вени заеми	заеми	лица	лица
	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.
Заеми от / на свързани лица				
<i>Други свързани лица</i>				
Райфайзен-Лизинг Банк АГ	2011	-	323	7 033
Райфайзен-Лизинг Банк АГ	2010	-	328	7 723
<i>Компания-майка</i>				
Кей енд Ес Енерджи ЕООД	2011	-	-	-
Кей енд Ес Енерджи ЕООД	2010	-	5	-
	2011		-	7 033
	2010		-	7 723

Подробности за получените заеми могат да бъдат видяни в бележка 7 на стр.23.

Условия на сделките със свързани лица

Изготвен от Атлас Консултинг ФСК



„Кей енд Ес Енерджи 2“ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, завършваща на 31 декември 2011

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Непозвънените салда в края на годината са необезпечени, безплатни (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2011 г. (2010 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

15. Събития след края на отчетния период

Собственикът на компанията-майка възнамерява да продаде дяловете си в компанията майка на Кей енд Ес Енерджи 2 ЕООД в рамките на следващите 12 месеца. След края на отчетния период в дружеството не са настъпили други събития, които изискват оповестяване.

31
Предмет

