

„Агро Елит” ЕООД
Междинен финансов отчет
За периода, приключващ на 30 юни 2016



Съдържание	Страница
Доклад на ръководството	3
Отчет за финансовото състояние	7
Отчет за всеобхватния доход	8
Отчет за паричните потоци	9
Отчет за промените в собствения капитал	10
Бележки към финансовия отчет	11

МЕЖДИНЕН ДОКЛАД НА УПРАВЛЕНИЕ

НА „АГРО ЕЛИТ“ ЕООД ЗА ПЕРИОДА ЯНУАРИ - ЮНИ 2016г.

Уважаеми Дами и Господа,

Еднолично дружество с ограничена отговорност „АГРО ЕЛИТ“ е учредено през 2001г. в гр. Дулово и е пререгистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 07.10.2008г. Към датата на изготвяне на настоящия годишен доклад за управление Дружеството има следните данни:

I. Актуално състояние на „Агро Елит“ ЕООД:

Наименование:	„Агро Елит“ ЕООД
ЕИК:	118521378
Правно-организационна форма:	Еднолично дружество с ограничена отговорност
Седалище и адрес на управление:	гр. София 1000, район Средец, ул. „Георги Сава Раковски“ №130, ет. 1, ап. 4, ЕИК: 118521378
Едноличен собственик на капитала:	„ЕЙЧ1 Венчър Суис Холдинг“ АГ, дружество, надлежно регистрирано по законите на Швейцария, с регистрационен № СН-170.3.036.119-4, със седалище и адрес на управление - „Хамерщрасе“ № 175, СН-6300 Цуг, Швейцария
Капитал и дялове:	Капиталът на Дружеството е 5,000 лв. (пет хиляди лева), разпределен в 100 (сто) дяла, всеки с номинална стойност от 50 лв. (петдесет лева).
Предмет на	Инвестиции в енергийни проекти; Всякакви други дейности,

„Агро Елит“ ЕООД

Финансов отчет към 30 юни 2016

дейност:	които не са забранени от закона.
Управители:	Управители на Дружеството са г-н Реймънд Пол и г-н Гюнтер Щьоних, които представляват дружеството заедно и поотделно;
Срок:	Дружеството не е ограничено със срок.

Към 30.06.2016 г., основният капитал е в размер на 5,000 (пет хиляди) лв. и е разпределен в 100 (сто) броя дялове, всяка с номинална стойност от 50 лв. (петдесет лева). Внесеният капитал е в размер на 5 000 (пет хиляди) лв. Считано от 25.10.2011г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „ЕЙЧ1 Венчър Суис Холдинг“ АГ.

В Търговския регистър са обявени годишните финансови отчети на „Агро Елит“ ЕООД за финансовата 2008г., 2009г., 2010г., 2011г., 2012г., 2013г., 2014г. И 2015г. в указания законен срок, съгласно разпоредбите на Закона за Търговския регистър.

През 2016 г. управителите на дружеството не са придобивали и/или прехвърляли и не притежават дялове на Дружеството.

Към 30.06.2016г. управителите на Дружеството участват в управлението на следните дружества:

- **Г-н Реймънд Пол Уилсън**

- е член на Съвета на директорите на „Хелиос Проджектс“ ЕАД, ЕИК: 201266649, управител на „БестСОЛАР“ ЕООД, ЕИК: 200715177 и управител на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, ЕИК: 201466946

- **Г-н Гюнтер Щьоних**

- е член на Съвета на директорите на „Хелиос Проджектс“ ЕАД, ЕИК: 201266649, управител на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, ЕИК: 201466946, управител на Ейч1 Венчър Суис Холдинг АГ (едноличен собственик на капитала на Агро Елит ЕООД) и управител на Ай Ел Би Хелиос АГ (свързано лице);

II. Право на собственост върху недвижими имоти, дълготрайни материални и нематериални активи:

Дружеството е собственик на фотоволтаична електрическа централа „Коларово“, с мощност от 5000 kW (пет хиляди киловата), намираща се в землището на с. Коларово, община Главиница, област Силистра. ФЕЦ „Коларово“ е въведен в експлоатация с Разрешение за ползване №СТ-05-773/03.07.2012г., издадено от Зам. – Началник на ДНСК. „Агро Елит“ ЕООД е собственик на недвижим имот, намиращ се в м. Зоната, землището на с. Коларово, община Главиница, област Силистра, ЕКАТТЕ 37993, съгласно нотариален акт за замяна на недвижими имоти №8, том I, рег. №115, дело №4 от 2010 на нотариус Йордан Даков, рег. №413 на Нотариалната камара, вписан в Службата по вписванията – гр. Тутракан, вх. рег. №44 от 19.07.2010, акт №13, том I, дело №9/2010.

III. Споразумения и договори, сключени през 2016г.

3.1. Към 30.06.2016 г. Дружеството няма наети лица по трудови договори.

3.2. Към 30.06.2016 г. Дружеството няма лица, наети на граждански договор.

IV. Задължения и вземания. Плащания към бюджета:

5.1 Към 30.06.2016 г. „Агро Елит“ ЕООД има задължения към свързани лица в размер на 9 775 хил. лв, подробно описани в годишния отчет.

5.2 Към 30.06.2016 г. „Агро Елит“ ЕООД има задължения към едноличния собственик по получен краткосрочен заем и начислени лихви в общ размер на 13 039 хил. лв, подробно описани в годишния отчет.

5.3 Към 30.06.2016 г. Дружеството не е обект на облагане с данък върху разходите.

5.4. За периода на отчета Дружеството няма начислени и неплатени задължения по осигуровки и данъци.

5.5. През 2016г. „Агро Елит“ ЕООД е реализирало загуба в размер на 35 хил. лв. и не подлежи на облагане с корпоративен данък печалба.

София

Дата: 29.07.2016

Реймънд Пол Уилямс
Управление



„Агро Елит” ЕООД
Финансов отчет към 30 юни 2016

Отчет за финансовото състояние
към 30 юни 2016 г.

	Бележ ки	Към 31 декември 2015	Към 31 декември 2015
Нетекущи активи			
Дълготрайни активи	5.7	18 457	19 015
Общо нетекущи активи		18 457	19 015
Текущи активи:			
Пари и парични еквиваленти	5.1	523	438
Вземания	5.2, 5.3	278	153
Вземания от лихви	5.4	566	566
Краткосрочни отсрочени разходи	5.5	24	14
Други вземания	5.6	235	179
Общо текущи активи:		1626	1 350
Общо активи		20 083	20 365
Текущи пасиви:			
Краткосрочни задължения	5.8	79	74
Краткосрочни задължения - свързани лица	5.8, 6.3	9 979	10 348
Краткосрочни заеми	5.12, 6.3	10 053	10 053
Задължения за данъци и такси	5.9	-	-
Задължения за лихви	5.10, 6.3	2 782	2 782
Други задължения	5.11	280	164
Общо текущи пасиви		23 173	23 421
Собствен капитал	5.13	5	5
Неразпределена печалба	5.13	(3 095)	(3 061)
Общо собствен капитал		(3 085)	(3 056)
Общо пасиви и собствен капитал		20 083	20 365

Дата: 29.07.2016

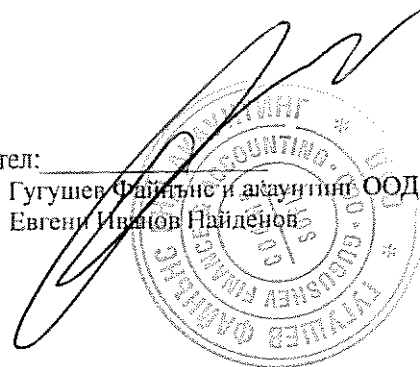
Управител:

Реймънд Пол Уилсън



Съставител:

Гугушев Файнънс и акаунтинг ООД
Евгени Иванов Найденов



Този Отчет за финансовото състояние трябва да се разглежда заедно с бележките към него, от страници 10 до 38.

„Агро Елит” ЕООД
Финансов отчет към 30 юни 2016

Отчет за всеобхватния доход
За периода, завършващ на 30 юни 2016 г.

	Бележки	30.06.2016	30.06.2015
1. Приходи от дейността	5.14	923	926
Минус: Разходи за дейността			
Разходи за продажба и дистрибуция	5.15	(875)	(828)
Общи и административни разходи	5.16	(82)	(51)
Финансови разходи	5.17	(28)	(1)
2. Печалба/(загуба) от дейността		(62)	46
3. Други приходи		27	
4. Печалба/(загуба) преди облагане		(35)	46
Минус: Разходи за данък върху дохода		-	-
5. Нетна печалба/(загуба)		(35)	46
6. Общ всеобхватен доход	5.18	(35)	46

Дата: 29.07.2016

Управител:

Реймънд Пол Уилсън *

Съставител:

Гугушев Файнънс и акаунтинг ООД
 Евгени Иванов Найденов

Този Отчет за всеобхватния доход трябва да се разглежда заедно с бележките към него, от страници 10 до 38.

„Агро Елит” ЕООД
Финансов отчет към 30 юни 2016

Отчет за паричните потоци
За периода, завършващ на 30 юни 2016 г.

	Бележки	30.06.2016	30.06.2016
1. Парични потоци от дейността			
Постъпления от продажба на продукция		900	809
Други парични постъпления, свързани с дейността		162	-
Междинна сума на паричните постъпления от дейността		1 062	809
Плащания за покупка на стоки и получени услуги		(904)	(450)
Плащания на всякакви видове данъци		-	-
Други плащания, свързани с дейността		(72)	(149)
Междинна сума на плащанията, свързани с дейността		(976)	(599)
Нетни парични потоци от оперативна дейност			
2. Парични потоци от финансови дейности			
Парични постъпления от заеми		-	-
Други парични постъпления от финансови дейности			
Междинна сума на паричните постъпления от финансови дейности		-	-
Плащания за погасяване на заеми			
Други парични плащания, свързани с финансови дейности		(1)	(1)
Междинна сума на плащанията, свързани с финансови дейности		-	-
Нетни парични потоци от финансови дейности		(1)	(1)
3. Влияние на курсовите разлики върху парите и паричните еквиваленти			
4. Нетно увеличение на парите и паричните еквиваленти		85	209
Плюс: Пари и парични еквиваленти към 01 януари 2016 г.		438	365
5. Пари и парични еквиваленти към 30 юни 2016 г.	5.1	523	574

Дата: 29.07.2016

Управител:

Реймънд Пол-Алсбън



Съставител:

Гугушев Фаийлис и акаунтинг ООД

Евгени Иванов Найденов



Този Отчет за паричните потоци трябва да се разглежда заедно с бележките към него, от страници 10 до 38.

„Агро Елит“ ЕООД
 Финансов отчет към 30 юни 2016

Отчет за промените в собствения капитал
 За периода, завършващ на 30 юни 2016 г.

	Бележки	Внесен капитал	Неразпределена печалба	Общо акционерен капитал
1. Салдо към 1 януари 2015 г.	5.13	5	(531)	(526)
Нетна печалба / (загуба)		-	(1 382)	(1 382)
2. Салдо към 31 декември 2015 г.	5.13	5	(1 913)	(1 908)
3. Увеличение в 2016 (за намаление)				
Нетна печалба / (загуба)		-	(1 183)	(1 183)
4. Салдо към 30 юни 2016 г.	5.13	5	(3 095)	(3 090)

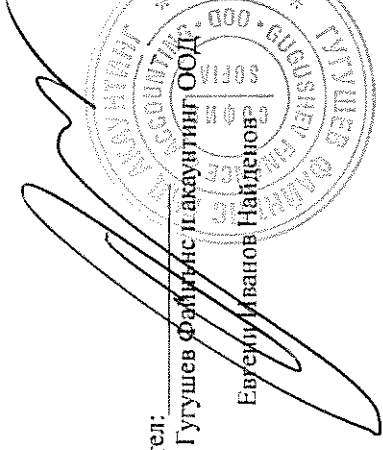
Дата: 29.07.2016

Управител:

Реймънд Пола

 * ЕЛИТ *
 * СОФИЯ *
 * ЕООД *

Съставител:

Гугушев Фабиънс и акаунтинг ООД
 Евгений Иванов Найденов

 * ГУГУШЕВ *
 * АКАУНТИНГ *
 * ООД *

Този Отчет за промените в собствения капитал трябва да се разглежда заедно с бележките към него, от страници 10 до 38.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016

1. Фирмен профил на отчитащото се предприятие

“Агро Елит” Еднолично Дружество с Ограничена Отговорност (от тук нататък наричано “Агро Елит” или “Дружеството”), учредено през 2001 г. и пререгистрирано в Търговския регистър на 07.10.2008 с идентификационния номер : 118521378 . Регистрираният капитал на дружеството е 5 хил. лв. Дружеството е с регистрирано седалище в гр. София, ул. “Георги Сава Раковски” № 130 ет.1, ап.4. Предмета на дружеството е свързан с изграждането и разработването на фотоволтаичен парк в региона на Силистра и всякакви други дейности разрешени по българския закон.

2. База за изготвяне на финансовия отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО)

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), във вида, в който са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), и във вида, в който са приети от Европейския Съюз (ЕС). Приетите от ЕС МСФО се отличават в известна степен от МСФО, издадени от СМСС, но разликите не оказват влияние върху финансовия отчет на Дружеството за представените години.

3. Основни елементи на счетоводната политика и приблизителните счетоводни оценки

3.1 Счетоводна година

Отчетната година е от 1 януари до 31 декември за всяка календарна година.

3.2 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база на принципа на историческата цена.

3.3 Функционална валута

Функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството е Българският лев (“BGN”) която най-добре отразява икономическата същност на бизнес средата. Сумите, представени в този финансов отчет са в лева, закръглени до хиляди (“хил. лв.”).

3.4 Използване на оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет е в съответствие със счетоводната рамка, посочена в точка 2. Базата за изготвяне на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да извърши оценки. Приблизителните оценки и предположения влияят при прилагане на счетоводните политики и отчетените суми на закупените активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от тези оценки.

Оценките и основните допускания се преразглеждат на текуща база. Ревизиите на счетоводните оценки се признават в периода, в който оценките са ревизирани, както и във всички засегнати бъдещи периоди.

3.5 Осчетоводяване на сделки, деноминирани в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове към датите на транзакциите. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на отчета, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към съответната дата.

3.6 Преобразуване на финансовия отчет в чуждестранна валута

Активите и пасивите в Отчета за финансовото състояние се преобразуват по валутните курсове спот, преобладаващи към датата на баланса. С изключение на неразпределената печалба, капиталовите позиции на собствениците следва да бъдат конвертирани по валутните курсове спот към датата на възникване. Приходите и разходите в Отчета за всеобхватния доход се преобразуват по валутните курсове спот към датата на сделката. Разликите, произтичащи от преобразуването на финансовия отчет, деноминирани в чуждестранна валута в съответствие с гореспоменатия принцип се представят отделно в собствения капитал в Отчета за финансовото състояние.

3.7 Последни промени в счетоводните стандарти

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2015 г.

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са в сила за текущия отчетен период:

- Годишни подобрения 2011 г. – 2013 г. (издадени на 12 декември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 18 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 19 декември 2014 г., за ЕС в сила от 1 януари 2015 г.
- КРМСФО 21 Налози (издадено на 20 май 2013 г.) в сила от 1 януари 2014 г., прието от ЕС на 13 юни 2014 г., публикувано в ОВ на 14 юни 2014 г., за ЕС в сила от 17 юни 2014 г.

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

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

- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица (издаден на 21 ноември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.
- Годишни подобрения 2010 г. – 2012 г. (издадени на 12 декември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.
- Изменения на МСС 16 и МСС 41: Плододайки растения (издадени на 30 юни 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 23 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 24 ноември 2015 г.
- Изменения на МСФО 11 Отчитане на придобиване на дялове в съвместни споразумения (издадени на 6 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 24 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 25 ноември 2015 г.
- Изменения към МСС 16 и МСС 38: Разяснения за допустими методи на амортизация (издадени на 12 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 2 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 3 декември 2015 г.
- Годишни подобрения към МСФО 2012 г. – 2014 г. (издадени на 25 септември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 15 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 16 декември 2015 г.
- Изменения на МСС 1: Инициатива за оповестяване (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 19 декември 2015 г.
- Изменения на МСС 27: Метод на собствения капитал в индивидуални финансови отчети (издадени на 12 август 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 23 декември 2015 г.

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

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

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014), в сила от 1 януари 2018 г.
- МСФО 14 Сметки за разсрочване в сектори, подлежащи на ценова регулация (издаден на 30 януари 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително изменения на МСФО 15: Дата на влизане в сила на МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Изменения към МСФО 10 и МСС 28: Продажба или вноски на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (издадени на 11 септември 2014 г.), датата на влизане в сила е отложена за неопределено време.
- Изменения към МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни дружества: Прилагане на изключението за консолидация (издадени на 18 декември 2014 г.).

3.8 Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащото предприятие.

3.9 Дълготрайни активи

1) Критерии за признаване и оценяване на дълготрайни активи

Имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва разходите, които са пряко свързани с придобиването на актива. Цената на активи, придобити по стопански начин включва преките разходи за труд и материали и други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива в работно състояние по предназначението му. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато части от имоти, машини, съоръжения и оборудване имат различна продължителност на полезен живот, те се отчитат като отделни елементи (основни компоненти) на имоти, машини и съоръжения.

Печалбите и загубите от продажба на имоти, машини и съоръжения се определят чрез сравняването на приходите от продажбата с балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията, и се признават нетно в други приходи.

2) Разходи за ремонт и поддръжка

Разходите за подмяна на част от имоти, машини и съоръжения се признават в балансовата стойност на съответния актив, ако е вероятно, че бъдещите икономически ползи, отнасящи се до тази част ще се вляят в Дружеството и тяхната стойност може да бъде надеждно оценена. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходите за ежедневното обслужване на имоти, машини и съоръжения, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

3) Методи за амортизация на дълготрайни активи

Амортизацията се изчислява върху амортизируемата сума, която е стойността на актива или друга стойност, заменяща себестойността, намалена с остатъчната стойност. Амортизацията се признава в печалба или загуба по линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всяка част от имоти, машини, съоръжения и оборудване, тъй като това най-добре отразява очаквания модел на потребление на бъдещите икономически ползи, въплътени в актива.

3.9 Дълготрайни активи (продължение)

Лизинговите активи се амортизират за по-краткия от срока на договора и техния полезен живот, освен ако не е сигурно, че Дружеството ще придобие собствеността до края на срока на лизинговия договор. Земята не се амортизира.

Всички дълготрайни материални активи се амортизират за срок от 20 год. – максималният възможен срок за използване на активите и максималният срок на договорите за производство на електроенергия съгласно българското законодателство.

4) Обезценка на нефинансови активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи подлежат на преглед за обезценка поне веднъж годишно или когато събития или промени в обстоятелствата сочат, че балансовата стойност може да не бъде възстановена. Всеки път, когато балансовата стойност на един актив надвишава неговата възстановима стойност, загубата от обезценка се осчетоводява като приход. Възстановимата стойност е по-високата от нетната цена на актива и стойността му в употреба. Нетната продажна цена е сумата, получена от продажбата на актива в пряка сделка помежду им, докато стойността в употреба е сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, които се очаква да възникнат от продължаващата употреба на актив и от неговата продажба в края на полезния му живот. Възстановима стойност се оценява за отделни активи или, ако това не е възможно, за единицата, генерираща паричния поток.

Намалението на загубите от обезценка, признати в предходни години се отчита когато има индикации, че условията, водещи до признатите загуби от обезценка за дадения актив вече не съществуват или са намалели. Промяната се отчита в приходите.

3.10 Финансови активи

Класификация

Дружеството класифицира своите финансови активи само като: кредити или вземания

Кредити или вземания

Кредити или вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж по-дълъг от 12 месеца след края на отчетния период. Те се класифицират като дългосрочни активи. Кредитите и авансите на Дружеството включват "търговски и други вземания" и "Парични средства и парични еквиваленти" в Отчета за финансовото състояние.

Признаване и оценяване

Кредитите и вземанията се вписват първоначално по себестойност, а впоследствие се отчитат по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се компенсират, а нетната стойност се отчита в Отчета за финансовото състояние, когато съществува законно право да се компенсират признатите суми и е налице намерение да се разплаща на нетна база или едновременно да се реализира актива и да се плати пасива.

1) Обезценка на финансови активи

Активи, отчитани по амортизирана стойност

Дружеството прави оценка на всеки отчетен период дали има обективни доказателства, че финансовият актив е обезценен. Един финансов актив или група от финансови активи са обезценени и са възникнали загуби от обезценка, само ако има доказателство за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (със "събитие загуба") и че събитието загуба (или събитията) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или група от финансови активи, който може да бъде надеждно оценен.

3.10 Финансови активи

Доказателствата за обезценка могат да включват признаци, че длъжници или група от длъжници изпитват значителни финансови трудности, просрочват или не връщат на лихви или главници, вероятността те да подадат документи за фалит или друга финансова реорганизация, както и когато наблюдаваните данни показват, че е налице измерим спад на очакваните бъдещи парични потоци, като промени в неплатените дългове или икономически условия, обуславящи неизпълнение на задължения.

За категорията на кредитите и вземанията, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на бъдещите парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент на финансовия актив. Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в Отчета за всеобхватния доход.

Ако в следващ период сумата на загубата обезценка намалява и това намаление може да бъде обективно свързано със събитие, настъпило след признаването на обезценка, възстановяването на предварително признатата загуба обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход.

2) Търговски вземания

Търговските вземания са дължимите суми от клиенти за продадени стоки или услуги, извършвани в хода на обичайната дейност. Ако се очаква събирането на вземането да настъпи в рамките на една година или по-малко (или в нормалния оперативен цикъл на предприятието, ако е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. Ако не, те са представени като дългосрочни активи.

Търговските вземания първоначално се признават по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва, намалена с провизиите за обезценка.

3) Парични средства и парични еквиваленти

В Отчета за паричните потоци, Парични средства и парични еквиваленти, пари в брой, депозити на поискване, държани в банки, други краткосрочни високоликвидни инвестиции с матуритет от три месеца или по-малко и банкови овърдрафти. В Отчета за финансовото състояние, банковите овърдрафти са показани в рамките на заемите в текущите задължения.

3.11 Оценяване на незавършено строителство

1) Класифициране на незавършеното строителство

Незавършеното строителство се оценява на индивидуална база за всеки проект.

2) Критерии и срокове за прехвърляне от незавършено строителство към дълготрайни активи

Първоначалните балансови стойности на дълготрайните материални активи се отчитат по общите разходи, направени, преди да достигнат състоянието, необходимо за тяхното използване. За незавършено строителство, което е достигнал работно състояние за предвидената употреба, но съответните бюджети за изпълнението на проектите не са били завършени, очакваните стойности на бюджетите за проекти, цени или действителните разходи трябва да бъдат включени в разходите на съответните дълготрайни активи, следва да се осигури амортизация въз основа на адекватните политики на Дружеството, когато бъде достигнато работното състояние. След

приключване на бюджетите, необходими за изпълнение на проектите, очакваните стойности трябва да бъдат заменени от действителните разходи, но вече натрупаната амортизация не се коригира.

3) Тест за обезценка и провизии за загуба от обезценка на незавършено строителство

В края на всеки отчетен период, Дружеството прави оценка дали съществуват индикации, които показват, че незавършеното строителство може да бъде обезценено.

Ако има индикации, които показват, че незавършеното строителство може да бъде обезценено, Дружеството прави оценка неговата възстановима стойност. Ако е трудно да се направи оценка на възстановимата стойност на конкретното незавършено строителство, Дружеството прави оценка на възстановимата стойност на група активи, към която принадлежи конкретният актив.

Възстановимата стойност на незавършеното строителство е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба и настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от незавършеното строителство.

Когато възстановимата стойност на незавършеното строителство е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата стойност на незавършеното строителство се намалява до неговата възстановима стойност. Намалението се признава като загуба обезценка и се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Провизиите за загуба от обезценка на незавършеното строителство се признават по съответния начин.

Вече признатите загуби от обезценка на незавършеното строителство не се сторнират през следващи счетоводни периоди.

3.12 Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се признава по историческа цена към датата на записване.

3.13 Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити в обичайния ход на стопанската дейност от доставчици. Задълженията се класифицират като краткосрочни задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или в нормалния оперативен цикъл на предприятието, ако е по-дълъг). Ако не, те са представени като дългосрочни задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва.

3.14 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Впоследствие заемите се отчитат по амортизирана стойност, всяка разлика между приходите (след приспадане на разходите по сделката) и обратното изкупуване се признава в отчета за доходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Таксите, платени за предоставянето на кредитни линии се признават като разходи по сделката на заема до степента, в която е вероятно да бъде усвоена част или цялата кредитна линия. В този случай, таксата се отлага докато усвояването се случи. До степен, в която няма доказателства, че има вероятност част или цялата кредитна линия да бъде усвоена, таксата се капитализира като предварително плащане за ликвидни услуги и се амортизира през целия срок на линията, за която се отнася.

3.15 Разходи за заеми

1) Критерии за признаване на капитализацията на разходите по заеми

Разходите по заеми включват лихви по банкови овърдрафти и привлечени средства, амортизация на отстъпки или премии по заемите, финансови разходи по финансов лизинг и курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, когато те се разглеждат като корекция на разходите за лихви.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на отговарящи на условията активи са част от разходите на тези активи и, следователно трябва да бъдат капитализирани. Другите разходи по заеми се признават като разходи и се отразяват в печалбата или загубата през текущия период.

Отговарящи на условията активи са активи, за които са необходими значителни периоди от време, за да станат готови за предвижданата употреба или продажба. Тези, които могат да бъдат дълготрайни активи, които отнемат дълго време за завършване на покупка, строеж или производствена дейност за целите на тяхното използване или продажба, инвестиционни имоти или материалните запаси.

3.15 Разходи за заеми (продължение)

Капитализацията трябва да започне, когато:

- i) Разходите, които биват направени и които се състоят от плащанията, направени под формата на плащания на парични средства, прехвърляне на непарични активи или

- поемане на лихвени задължения;
- ii) Направени са разходи по заеми, и;
 - iii) Покупката, изграждането или производствената дейност, които са необходими за подготвянето на активи за целите на тяхното използване или продажба, са в процес на извършване.

2) Период на капитализация на разходите по заеми

Периодът на капитализация се отнася до периода от началото на капитализацията на разходите по заеми до прекратяването му; периодът на преустановяване на капитализацията се изключва.

Капитализацията следва да се прекрати, когато всички съществени покупки, строежи или производствена дейност, необходими за подготвяне на активите за употреба по предназначение или продажба са завършени.

Когато изграждането на активи, които са закупени, изработени или произведени, и които подлежат на капитализация се завършва на етапи, и активите могат да се използват, докато строителството на другите части продължава, капитализацията на съотносимите разходи по заеми следва да се прекрати, когато по същество всички дейности, необходими за подготвянето на тази част за нейното предназначение използване или продажба бъдат завършени.

Когато изграждането на всяка част от активи, които са закупени, изработени или произведени, е завършена отделно, но може да бъде използвана или продавана само след като всички активи са завършени, капитализацията на разходи по заеми следва да се прекрати при завършването на всички активи.

3) Период на преустановена капитализация

Капитализацията трябва да бъде преустановена за периоди, през които закупуването, изработването или производството на активи, подлежащи на капитализация е прекъснато по необичайни причини; ако прекъсването е необходима процедура за подготовката на активите, които са закупени конструирани или произведени и подлежат на капитализация, за предвижданата употреба или за продажба, разходите по заема следва да продължат да бъдат капитализирани. Разходите по заеми, направени по време на прекъсването, следва да се отчитат в печалбата или загубата за текущия период, и следва да продължат да бъдат капитализирани, когато покупката, изграждането или производството на съответните активи отново започне.

4) Оценка на капитализираните суми на разходите по заеми

Когато се заемат средства специално за покупката, изграждането или производството на активи, подлежащи на капитализация, допустими за капитализиране разходите са действително извършените разходи, намалени с всички получени приходи от временното инвестиране на тези заеми.

Когато средствата предназначени за покупката, изграждането или производството на активи, подлежащи на капитализация, са част от общ пул, допустимите суми се определят чрез прилагане на процент на капитализация към средно претегленото надвишение над средната стойност на натрупаните капиталови разходи над тези на специфични заеми. Процентът на капитализация е средно претеглената стойност на разходите по заема, приложим за общия пул.

Когато има отстъпки или премии по заемите, сумите на лихвите за всеки отчетен период следва да се коригират, като се вземат предвид сумите на амортизируемата отстъпка или премия за периода по метода на ефективната лихва.

3.16 Остойностяване на нематериалните активи

1) Оценка на нематериални активи

i) Нематериалните активи се отчитат по действителните разходи за придобиване.

Разходи за закупените нематериални активи включват покупната цена, дължимите данъци и допълнителни такси, както и други разходи, които са пряко свързани с нематериалните активи, преди те да достигнат работни условия за тяхното използване по предназначение. Ако плащанията за покупката на нематериални активи излизат извън обичайните кредитни срокове с финансов характер, разходите за нематериални активи се определят на базата на настоящите стойности на покупните цени.

За нематериални активи, получени от длъжници в резултат на уреждане на задълженията им, в случай на реструктуриране на дълга, те трябва да бъдат първоначално отчетени по тяхната справедлива стойност. Разликите между балансовите стойности и справедливите стойности на нематериални активи са за сметка на печалбата или загубата за текущия период.

3.16 Остойностяване на нематериалните активи (продължение)

Ако обмяната на непарични активи има търговско съдържание, и справедливите стойности на тези активи могат да бъдат оценени надеждно, балансовата стойност на

закупените нематериални активи се базира на справедливите стойности на продадените нематериални активи, освен ако има някакъв убедителни доказателства, че справедливите стойности на закупените активите са по-надеждни. Ако обмяната на непарични активи не отговаря на горните критерии, разходите за закупените нематериални активи следва да бъдат балансовите стойности на продадените активи и съответно платените данъци и допълнителни такси, като не се признава никаква печалба или загуба.

Нематериалните активи, получени чрез придобиването на предприятия под общ контрол, следва да бъдат първоначално осчетоводени по тяхната балансова стойност, призната в счетоводните документи на придобиваната страна. Нематериалните активи, получени чрез придобиване на предприятия, които не са под общ контрол следва да бъдат първоначално осчетоводени по справедлива стойност.

Разходите за вътрешно разработени нематериални активи включват: материали, използвани по време на разработването, разходи за труд, регистрационни такси, амортизация на други патенти и лицензи, прилагани по време на разработването, лихвени разходи подлежащи на капитализация, както и други преки разходи, направени за да достигнат нематериалните активи до работни условия за тяхното използване по предназначение.

ii) Последваща оценка

Полезният живот на нематериалните активи следва да се анализира и определя при придобиването им.

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод за периода, през който те могат да донесат икономически ползи за Дружеството. Относно нематериалните активи, които не се очаква да донесат икономически ползи за Дружеството, те се считат за нематериални активи с неустановен полезен живот и не се амортизират.

2) **Очакван полезен живот на нематериални активи с ограничен полезен живот**

Дружеството прави преглед на полезния живот и амортизационни методи за нематериални активи с ограничен полезен живот към края на всяка година.

След направения преглед, полезният живот и амортизационни методи за нематериални активи в края на настоящата година не се различава от предишните оценки.

3) Определяне на нематериални активи с неустановен полезен живот

Дружеството прави преглед на полезния живот на нематериалните активи с неустановен полезен живот към края на всеки счетоводен период.

В резултат на направения преглед, полезният живот на нематериални активи с неустановен полезен живот, остава неустановен.

4) Провизии за загуби от обезценка на нематериални активи

За нематериални активи с определен полезен живот, Дружеството извършва тестове за обезценка в края на периода, ако има ясна индикация за обезценка.

Тестове за обезценка се извършват към края на всеки период за нематериални активи с неустановен полезен живот.

Дружеството извършва тестове за обезценка и прави оценка на възстановима стойност на нематериални активи. Ако данните показват, че един нематериален актив е обезценен, Дружеството прави оценка на неговата възстановима стойност на индивидуална база. Ако е трудно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството прави оценка на възстановимата стойност на портфейла от активи, към които принадлежи конкретният актив.

Възстановимите стойности на нематериалните активи са по-високите от справедливата им стойност минус разходите за продажба и настоящите стойности на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от активите.

Ако възстановимите стойности на нематериалните активи са по-малки от тяхната балансова стойност, балансовата стойност на активите следва да бъде намалена до тяхната възстановима стойност. Отписванията се признават като загуби от обезценка и се отчитат в печалбата или загубата за текущия период. Признават се съответните провизии за загуба от обезценка на активите.

След като се признаят загубите за обезценка, амортизационните отчисления за нематериалните активи се коригират за бъдещите периоди, за да се амортизира тяхната ревизирана балансова стойност (намалена с тяхната прогнозна нетна остатъчна стойност) за оставащия им полезен живот на систематична база.

Веднъж признати, загубите от обезценка не се сторнират през следващи счетоводни периоди.

3.17 Дългосрочни разходи за бъдещи периоди

Дългосрочни разходи за бъдещи периоди са вече направени различни разходи, които се амортизират за текущи и последващи отчетни периоди с амортизационния период повече от една година.

1) Метод на амортизация

Дългосрочните разходи за бъдещи периоди се амортизират на равни части за полезния период.

3.18 Очаквани задължения

Когато Дружеството участва в съдебни спорове, дългова гаранция, загуба на договор или реструктуриране, ако съществува вероятност, че уреждането на тези събития ще доведе до връщане на активи или отказване на услуги в бъдеще, както и ако съответните суми могат да бъдат надеждно измерени, очакваните пасивите се признават.

1) Критерии за признаване на очакваните задължения

Дружеството следва да признае задължение по отношение на непредвидени обстоятелства като очакваното задължение, когато са изпълнени всички условия:

- i) това задължение е сегашно задължение на Дружеството;
- ii) съществува вероятност уреждането на това задължение да доведе до изтичане на икономически изгоди за Дружеството; и
- iii) сумата на задължението може бъде надеждно оценена.

2) Метод за оценка на очакваните задължения

Очакваните задължения на Дружеството първоначално се оценяват по най-добрата приблизителна оценка на необходимите разходите за изпълнението на настоящите задължения.

За да определи най-добрите приблизителни оценки, Дружеството взема изцяло под внимание рисковете, несигурностите, времевата стойност на парите и други фактори, свързани с условните задължения. Ако времевата стойност на парите е значителна, най-добрите приблизителни оценки се определят след дисконтиране на съответните бъдещи изходящи парични потоци.

3.18 Очаквани задължения (продължение)

Най-добрите приблизителни оценки се третират по следния начин при различни обстоятелства:

Ако има непрекъснат диапазон (или регион) за необходимите разходи, както и ако вероятностите от възникване на всички резултати в този диапазон са равни, най-добрата приблизителна оценка се определя на база на средния размер на горните и долните граници в диапазона.

Предвид факта, че не съществува непрекъснат диапазон (или регион) за необходимите разходи, или вероятността от възникване на всеки резултат в този обхват не е равномерно разпределена, въпреки че съществува такъв диапазон, ако условните задължения включват един елемент, най-добрата приблизителна оценка се определя като най-вероятният резултат; ако условните задължения включват две или повече, най-добрата приблизителна оценка следва да се определи в съответствие с всички възможни резултати със съответните вероятности.

Когато се очаква всички или част от разходите, необходими за уреждане на очакваните задължения на Дружеството да бъдат компенсирани чрез трети лица, компенсациите следва да бъдат признати отделно като активи само когато е почти сигурно, че компенсациите ще бъдат получени. Сумите, признати за компенсации не трябва да превишават балансовата стойност на очакваните задължения.

3.19 Приходи

1) Време на признаване на приходи от продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават, когато Дружеството е прехвърлило на купувача съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките; Дружеството не запазва продължаващо участие в управлението, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки; съществува вероятност икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и съответните суми на приходите и разходите могат да бъдат надеждно оценени.

3.20 Осигуровки на служителите

Дължимите осигуровки за служители се отчитат като задължения през отчетните периоди, през които служителите предоставят услуги на Дружеството. В момента Дружеството няма служители на трудови договори.

3.21 Разходи за подоходен данък и отсрочени данъчни активи и пасиви

1) Разходи за текущи данъци

Текущият данък се базира на облагаемата печалба за годината. Облагаемата печалба се различава от печалбата, отчетена в отчета за доходите, тъй като изключва елементи на приходите или разходите, които подлежат на данъчно облагане или на приспадане в други години и изключва допълнителни елементи, които никога не подлежат на данъчно облагане или приспадане. Задължението на Дружеството за текущия данък се изчислява, като се използват данъчни ставки, които са в сила или са били съществено в сила при изготвянето на Отчета за финансовото състояние.

2) Отсрочени данъчни активи и отсрочени данъчни пасиви

Отсрочени данъци се признават за разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет, както и съответните данъчни основи, използвани при изчисляването на облагаемата печалба, и се осчетоводяват чрез балансовия метод на задълженията.

Като правило, отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, а отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба срещу тези, чийто намаляеми временни разлики могат да бъдат използвани.

Такива активи и пасиви не се признават, ако временните разлики възникват от репутация при първоначалното признаване (освен в бизнес комбинация) на други активи и пасиви в транзакция, която не засяга нито облагаемата печалба, нито счетоводната печалба.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към датата на всеки Отчет за финансовото състояние и се извършва обезценка до степента, до която не съществува вероятност да бъдат налице достатъчни облагаеми печалби, които да позволят целият или част от актива да бъде възстановена.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат в периода, в който се уреждат задължения или се реализират активите. Действащата данъчна ставка в България е 10%.

Оценяването на отсрочените данъчни пасиви и активи отразява данъчните последици, които биха произтекли от начина, по който Дружеството очаква, към датата на баланса, да възстанови или уреди балансовата стойност на своите активи и пасиви.

3) Разходи за подоходните данъци

Разходи за подоходни данъци включват текущите разходи за данъци и отложени данъчни разходи.

С изключение на текущите данъци и отсрочените данъци, свързани със сделки и събития, включващи тяхното пряко признаване в собствения капитал, други текущи разходи за данъци и отсрочени данъчни разходи или текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци, следва да се признават в печалбата или загубата за текущия период.

3.22 Управление на финансовия риск

1) Преглед

Дружеството е изложено на следните рискове при употребата на финансови инструменти:

- a) кредитен риск
- b) ликвиден риск
- c) пазарен риск
- d) операционен риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване на риска и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към настоящия финансов отчет.

2) Рамка за управление на риска

Мениджърите носят обща отговорност за създаването и съблюдаването на рамката за управление на риска на Дружеството. Оперативното ръководство е отговорно за изготвянето и наблюдението на политиката на Дружеството за управление на риска. Отчетите за управление се представят редовно на Съвета на директорите на групата.

Политиките на Дружеството за управление на риска са създадени, за да идентифицират и анализират рисковете, пред които е изправено Дружеството, да се създадат подходящи лимити и контроли, както и за наблюдение на риска и спазване на лимитите. Политиките и системите за управление на риска се преглеждат редовно, за да отразят промените в пазарните условия и дейностите на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти за обучение и управление и процедури, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират техните роли и задължения.

3) Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансови загуби, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения, и произтича основно от заеми на Дружеството.

4) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да срещне трудност при изпълнение на ангажиментите си, свързани с финансовите си задължения, които се уреждат чрез предоставянето на парични средства или друг финансов актив.

Подходът на Дружеството към управлението на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че то винаги ще разполага с достатъчно ликвидност за посрещане на задълженията си при поискване, както при нормални, така и при извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като например природни бедствия.

5) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като обменни курсове, лихви проценти и т.н. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира пазарните рискови експозиции в рамките на допустимите параметри, като се оптимизира възвращаемостта.

6) Операционен риск

Целта Дружеството е да управлява операционния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и щети по репутацията на Дружеството и да осигурява цялостната ефективност на разходите и в същото време да се избегне контрол, който ограничава инициативата и творчеството.

Основната задача за разработването и прилагането на контрол върху оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на операционния риск в следните области:

а) изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо

оторизиране на сделки

- b) изисквания за съгласуване и мониторинг на транзакциите
- c) съответствие с регулаторните и други правни изисквания
- d) документация за контрол и процедури
- e) изисквания за периодична оценка на съществуващите операционни рискове и адекватност на контролите и процедурите за управление на тези рискове
- f) изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия
- g) разработване на планове за непредвидени ситуации
- h) обучение и професионално развитие
- i) етични и бизнес стандарти
- j) намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно

7) Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си с оглед да гарантира, че ще бъде в състояние да продължи да функционира като действащо предприятие, като същевременно увеличава максимално възвращаемостта за акционерите чрез оптимизация на дълга и на баланса на собствения капитал. Цялостна стратегия Дружеството остава без промяна от 2012. Дружеството не е обект на договорни или законно наложени изисквания за капитала.

3.23 Оперативен лизинг и финансов лизинг

1) Счетоводно третиране на оперативния лизинг

- i) Лизинговите плащания се признават като разходи за текущия период за срока на лизинга (включително гратисните периоди) на база на линейния метод. Началните преки разходи, свързани с лизингови сделки, направени от Дружеството се признават като разход за текущия период.

Ако разходите, свързани с лизинг, които следва да се поемат от Дружеството са платени от лизингодателя на активите, те се приспадат от общите разходи за лизинг и салдата се амортизират за срока на лизинга, като се отчитат в разходите за текущия период.

3.23 Оперативен лизинг и финансов лизинг (продължение)

- ii) Лизинговият доход следва да се признава за срока на лизинга (включително гратисните периоди) на базата на линейния метод. Началните преки разходи, свързани с лизингови сделки, направени от Дружеството се признават като разход за текущия период; а ако

сумите са значителни, те следва да бъдат капитализирани и да се амортизират за срока на лизинга на същата база, като признаването на дохода от лизинг.

Ако разходите, свързани с лизингови договори, които трябва да бъдат поети от лизингополучателя на активите се заплащат от Дружеството, те се приспадат от общия доход от лизинга и салдата се амортизират от Дружеството за срока на лизинга.

2) Счетоводно третиране на финансовия лизинг

i) Активите, придобити чрез финансов лизинг: В началото на лизинговия срок, активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по по-ниската от тяхната справедлива стойност и сегашните стойности на минималните лизингови плащания. Дружеството признава дългосрочни задължения по стойности, равни на минималните лизингови плащания, и отчита разликите между балансовата стойност на лизинговите активи и дългосрочните задължения като непризнати финансови такси.

Дружеството използва метода на ефективния лихвен процент. Непризнатите финансови такси се амортизират за срока на лизинга като финансови разходи.

ii) Активи, продадени чрез финансов лизинг: В началото на срока на лизинга, Дружеството признава разликите между недисконтираните вземания по лизинга плюс негарантирани остатъчни стойности и техните настоящи стойности като нереализирани финансови приходи, и ги амортизира за срока на лизинга като доход от лизинг. Началните преки разходи, свързани с лизинговите сделки, сключени от Дружеството, се включват в първоначалната оценка на лизинговите вземания, като доходите от лизинга се признават за срока на лизинга и се приспадат за съответните периоди.

3.24 Свързани лица

Една страна е свързана с друга, ако има контрол или съвместен контрол или значително влияние над другата страна, или и двете от тях са съвместно контролирани от едно и също трето лице. Свързани лица могат да бъдат физически или юридически лица. Контролирани от държавата предприятия, без друга свързаност не следва да се третират като свързани лица.

Дадено лице е свързано с Дружеството, ако е изпълнено някое от следните условия (не е изчерпателно):

- 1) Компанията майка на Дружеството;
- 2) Дъщерни компании на Дружеството;
- 3) Други дъщерни компании от групата на Дружеството;
- 4) трето лице, с общ контрол върху Дружеството;
- 5) трето лице, със значително влияние върху Дружеството;

- 6) съвместните предприятия на Дружеството, както и техните дъщерни дружества;
- 7) асоциирани компании на Дружеството, както и техните дъщерни дружества;
- 8) основните индивидуални инвеститори на Дружеството и техните близки членове на семейството;
- 9) ключовия управленски персонал на Дружеството и техните близки членове на семейството;
- 10) други лица, контролирани или контролирани съвместно от основните индивидуални инвеститори, ключов управленски персонал и техните близки членове на семейството.

4. Данъчно облагане

4.1 Основни видове данъци и данъчни ставки, приложими за Дружеството

Видове данък	Данъчни ставки	Основа за данъчна оценка
Данък добавена стойност (ДДС)	20%	Исходният ДДС се изчислява и изплаща върху облагаемите приходи при данъчна ставка от 20%, като ДДС се заплаща върху нетните суми, след приспадане на входния ДДС за текущия период
Данък при източника	10%	Бизнес данъци се изчисляват и изплащат върху облагаемия интерес при данъчни ставки, вариращи от 10%
Корпоративен подоходен данък	10%	Корпоративните подоходни данъци се плащат върху данъчно облагаеми печалби при данъчна ставка от 10%

5. Бележки към основните позиции на финансовия отчет

5.1 Пари и парични еквиваленти

	Към 30 юни 2016	Към 30 юни 2015
Парични средства в банка	523	438
Общо	523	438

	Към 30 юни 2016	Към 30 юни 2015
	Наличност хиляди лв.	Наличност хиляди лв.
Парични средства в банка		
EUR	14	14
BGN	509	560
Общо	523	574

5.2 Вземания

1) Класификация на вземанията

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Търговски вземания от Енерджи Мт/Енерго Про	278	153
Други търговски вземания	235	179
Краткосрочни заеми и вземания от свързани лица	566	566
Общо	1 079	898

5.3 Вземания

1) Оповестяване на вземанията по видове

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Вземания от свързани лица (Прил. 6.3)	566	117
Вземания от несвързани лица	513	36
Общо	1 079	153

2) Матуритетен анализ на вземанията

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Непросрочени вземания по сметки	513	153
Общо	513	153

5.4 Вземания от лихви

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Вземания по лихви в рамките на една година (Прил. 6.3)	566	566
Общо	566	566

5.5 Краткосрочни отсрочени разходи

	Към 31 декември, 2015	Увеличение в 2016	Амортизации в 2016	Към 30 юни 2016
Застраховка на фотоволтаичния парк	14	29	(19)	24
Общо	14	29	(19)	24

Сумата от 24 хил. лв. към 30.06.2016г. се отнася за застраховка на фотоволтаичния парк за период от 1 година, действието на който изтича на 10.05.2017г.

5.6 Други вземания

1) Матуритетен анализ на други вземания

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Непросрочени в рамките на една година	513	179
Общо	513	179

2) Оповестяване на други вземания по техните видове

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Енерго Про - платени такси за достъп- възстановими	77	77
Вземания по ДДС		43
Данък при източника	33	33
Вземания по съдебни спорове	7	26
Други вземания	118	-
Общо	235	179

Вземанията от Енерго Про на стойност 77 хиляди лева подлежат на връщане от страна на Енерго Про, тъй като решението на ДКЕВР за събиране на такса достъп е отменено от Върховен Административен Съд.

5.7 Дълготрайни материални активи

	Земя	Машини и оборудване	Общо
Отчетна стойност:			
Към 31 декември 2015	34	22 325	22 359
Към 30 юни 2016	34	22 325	22 359
Натрупани амортизации:			
Към 31 декември 2015	-	3 344	3 334
Разход за годината	-	558	558
Към 30 юни 2016	-	3 902	3 902
Балансова стойност:			
Към 31 декември 2015	34	18 981	19 015
Към 30 юни 2016	34	18 423	18 457

5.8 Краткосрочни задължения

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Дължими на свързани лица (Прил. 6.3)	9 979	10 348
Дължими на несвързани лица	79	74
Общо	10 058	10 422

5.9 Задължения за данъци и такси

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Данък при източника	-	-
Общо	-	-

През 2015г. дружеството е получило разрешение от приходната администрация да не удържа данък при източника върху лихвите по договор за заем от собственика Ейч 1 Венчър Суис Холдинг АГ следствие на приложена СИДДО между България и Швейцария. Дружеството е получило възстановен недължимо платен данък при източника за 2014г. 67 хил.лв. и се освобождава от задължението за удържане и плащане на данък при източника за всички бъдещи периоди до погасяването на заема.

5.10 Задължения за лихви

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Лихви по дългосрочни заеми с изплащане на лихвата на вноски	2 782	2 782
Общо	2 782	2 782

Сумата от 2 779 хил. лв. е лихва по заем дължим на Ейч1 Венчър Суис Холдинг АГ /заем към собственика/ - (Прил. 6.3). Сумата от 3 хил. лв. е лихва по заеми към трети лица.

5.11 Други задължения

1) Класификация на други задължения

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Други заеми	139	139
Дължими на свързани лица (Прил. 6.3)	25	25
Дължими на несвързани лица	116	-
Общо	280	164

5.12 Краткосрочни заеми

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Заеми свързани лица (Прил. 6.3)	10 053	10 053
Общо	10 053	10 053

Сумата от 10 053 хил. лв. е заем от Ейч1 Венчър Суис Холдинг АГ с годишна лихва 6.5%.

5.13 Собствен капитал

1) Собствен капитал

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Акционерен капитал	5	5
Общо	5	5

Към юни 2016, регистрираният дружествен капитал е 5 хил. лв. Дружественият капитал е разделен на 50 дяла с номинална стойност от 100 лв. Всички дялове принадлежат на Ейч1 Венчър Суис Холдинг АГ., Швейцария. Крайната компания майка е Харейон Солар Технолоджи Ко Лтд, Китай.

Собствен капитал (продължение)

2) Неразпределена печалба

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Неразпределена печалба / (загуба) към 1 януари	(3 061)	(1 913)
Нетна печалба/загуба за годината	(35)	(1 148)
Остатък към 31.Декември	(3 091)	(3 061)

5.14 Приходи от дейността и разходи за дейността

	30 юни 2016		30 юни 2015	
	Приходи	Разходи	Приходи	Разходи
Приходи от производство на ел енергия	923	(875)	926	(828)
Приходи от други дейности	27	(110)	-	(52)
Общо	950	(985)	926	(880)

	30 юни 2016	30 юни 2015
Други приходи		
Отписани задължения	-	-
Префактурирани консултантски услуги	-	-
Присъдени вземания	-	-
Общо	-	-

5.15 Разходи за продажба и дистрибуция

	Към 30 юни 2016	Към 30 юни 2016
Използвана ел. енергия	(8)	(7)
Реактивна енергия	(6)	(7)
Енергия за балансиране	(51)	(80)
Застраховка ФВ парк	(18)	(26)
20% данък соларна енергия	-	-
Управление на ФВ парк	(87)	(49)
Поддръжка на ФВ парк - АББ	(93)	(93)
Видеонаблюдение		
Вноска към фонд Сигурност на електроенергийната система	(43)	-
Местни данъци и такси	-	-
Разходи за амортизации	(558)	(558)
такса достъп	(11)	(8)
Общо разходи за продажба и дистрибуция	(875)	(828)

5.16 Общи и административни разходи

	Към 30 юни 2016	Към 30 юни 2015
Счетоводни и одит услуги	(25)	(13)
Охрана	(35)	(35)
Правни услуги	(17)	-
Административни услуги	(4)	(3)
Преводачески услуги		
Други	(1)	
Общо	(82)	(51)

5.17 Финансови разходи и приходи

	Към 30 юни 2016	Към 30 юни 2015
Лихви	(27)	-
Общо финансови разходи	(27)	-
Плюс: Лихвени приходи	27	-
Други разходи	(1)	(1)
Нетни финансови приходи (разходи)	(1)	(1)

5.18 Общ всеобхватен доход

Дружеството не посочва Друг всеобхватен доход, тъй като през разглеждания период не е реализирало такъв. Поради тази причина Общ всеобхватен доход е равен на Нетната загуба за периода приключващ на 30.06.2016.

6. Свързани лица и сделки със свързани лица

6.1 Компания майка на Дружеството

Наименование на дружеството	Връзка	Регистриран адрес	Процент от капитала на Дружеството
Ейч1 Венчър Суис Холдинг АГ	100% собственик на акционерния капитал	Швейцария Цуг CH-6300 Хамершрасе 175	100%

6.2 Други свързани лица с Дружеството

Наименование на дружеството	Връзка
Хареон Солар ГмбХ	обща собственост 100% собственик на акционерния капитал
Ейч1 Венчър Сунс Холдинг АГ	капитал
Хелиос Проджектс ЕАД	обща собственост
Хареон Алпс Холдинг АД	обща собственост
Дианджин Хареон Пауър Ко ЛТД	обща собственост
Хареон Солар Текнолоджи Ко Лтд	обща собственост
АйЕлБи Хелиос АГ	обща собственост
БестСОЛАР ЕООД	обща собственост
БиСиАй Черганово ЕООД	обща собственост
Реймънд Пол Уилсън	Управител
Гюнтер Щьоних	Управител на едноличния собственик на акционерния капитал

6.3 Сделки със свързани лица

1) Покупка на стоки / получаване на услуги

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Услуги	-	-
Общо	-	-

6.3 Сделки със свързани лица (продължение)

2) Заеми и кредити към свързани лица

Заеми от свързани лица

Свързани лица	Взети суми	Начални дати	Крайни дати
Ейч1 Венчър Сунс Холдинг АГ	10 053	21.09.2011	няма
Общо	10 053		

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Лихви по заем от Ейч1 Венчър Сунс Холдинг АГ	2 779	2 049
Общо	2 779	2 049

Срока на договора е една година от датата на подписването. След изтичане срока валидността на договорът автоматично се подновява за следващ срок от дванадесет (12) месеца.

„Агро Елит“ ЕООД
Финансов отчет към 30 юни 2016

Задължения към свързани лица

	Към 31 декември 2015	Към 31 декември 2015
Ейч1 Венчър Сунс Холдинг АГ	207	207
Хареон Солар ГмбХ	-	-
Хареон Солар Ко Лтд	9 740	10 109
Хареон Солар Текнолоджи Ко Лтд	-	-
Дианджин Хареон Пауър Ко ЛТД	32	32
Общо	9 979	10 348

	Към 30 юни 2015	Към 31 декември 2015
Други задължения към свързани лица	2015	
Гюнтер Щьоних	25	25

Съгласно споразумение от 01.02.2015г. Хареон Солар ГмбХ е прехвърлило своето вземане от „Агро Елит“ ЕООД на Хареон Солар Ко Лтд.

Вземания от свързани лица

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Вземания – Хелиос Проджекте ЕАД	117	117
Общо	117	117

Вземания по лихви - Хелиос Проджекте ЕАД	566	566
Общо	566	566

7. Условни активи / пасиви: Дружеството няма условни активи или пасиви 30 юни 2016 година.

8. Последващи събития:

Към датата на приемане на текущите финансови отчети към 30 юни 2016 година няма значими събития, които биха повлияли финансовите отчети на Дружеството.

9. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен от всички директори (съветът на директорите) на Дружеството на 29.07.2016г.

Управител:

Реймънд Пол Уилсън

