

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО ” ЕООД

Финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016

Съдържание	Страница
Доклад на ръководството	3-19
Отчет за финансовото състояние	20
Отчет за всеобхватния доход	21
Отчет за паричните потоци	22
Отчет за промените в собствения капитал	23
Бележки към финансовия отчет	24-61
Доклад на независимият одитор	62

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД ЗА ФИНАНСОВАТА 2016г.

Уважаеми Дами и Господа,

Еднолично дружество с ограничена отговорност „Би Си Ай Черганово“ е учредено през 2011 г. в гр. София и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 01.03.2011г с ЕИК 201466946. Към датата на изготвяне на настоящия годишен доклад за управление Дружеството има следните данни:

I. Актуално състояние на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД:

Наименование:	„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД
Правно-организационна форма:	Еднолично дружество с ограничена отговорност
Седалище и адрес на управление:	област Стара Загора, община Казанлък, гр. Казанлък 6100, ул. „Стара Планина“ №11, вх. В, ет. 4, ап. 23
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 акции:	Капиталът на Дружеството е 100 лв. (сто лева), разпределен в 5 (пет) дяла, всеки с номинална стойност от 20 лв. (двадесет лева).
Предмет на дейност:	Закупуване на недвижими имоти с цел застрояване, отдаване под наем или продажба; строителни и предприемачески услуги; маркетингови проучвания, консултантска дейност; производство и изграждане на

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД
Финансов отчет към 31 декември 2016

	соларни, отоплителни и климатични системи; изграждане и експлоатация на енергийни системи, свързани с възобновяеми енергийни източници; внос и износ; реекспорт; търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни физически и юридически лица; транспортна и спедиторска дейност; всяка друга дейност, незабранена от закона.
Управители:	Управители са: 1. Г-н Гюнтер Щьоних; 2. Г-н Реймънд Пол Уилсън; Дружеството се представлява от управителите, както следва Гюнтер Щьоних и Реймънд Пол Уилсън - поотделно;
Срок:	Дружеството не е ограничено със срок.

Към 31.12.2016 г., основният капитал е в размер на 100 (сто) лв. и е разпределен в 5 (пет) броя дялове, всяка с номинална стойност от 20 лв. (двадесет лева). Внесенят капитал е в размер на 100 (сто) лв. Считано от 30.03.2012г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „ЕЙЧ1 Венчър Суис Холдинг” АГ.

В Търговския регистър е обявен и годишния финансов отчет на „Би Си Ай Черганово” ЕООД за финансовата 2015 г. в указания законен срок, съгласно разпоредбите на Закона за Търговския регистър.

Към 31.12.2016 г. управителите на Дружеството не са получавали възнаграждения за дейността си през 2016г.

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

Към 31.12.2016г. управителите на Дружеството участват в управлението на следните дружества:

- **Г-н Гюнтер Щьоних**

- е член на Съвета на директорите на „Хелиос Проджектс” ЕАД, ЕИК: 201266649 и управител на „Агро Елит” ЕООД, ЕИК: 118521378,

- **Г-н Реймънд Пол Уйлсън**

- е член на Съвета на директорите на „Хелиос Проджектс” ЕАД, ЕИК: 201266649, управител на „Агро Елит” ЕООД, ЕИК: 118521378 и „БестСОЛАР” ЕООД, ЕИК: 200715177;

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

Дружеството е собственик на фотоволтаична електрическа централа „Черганово”, с инсталирана пикова мощност от 29,3 MW (двадесет и девет цяло и три мегавата), намираща се в землището на с. Черганово, община Казанлък, област Стара Загора. ФЕЦ „Черганово” е въведен в експлоатация с Разрешение за ползване №СТ-05-747/28.06.2012г., издадено от Зам. - Началник ДНСК.

„Би Си Ай Черганово” ЕООД е титуляр на право на строеж върху следните недвижими имоти, както следва:

- земеделска земя №024041, намираща се в с. Черганово, община Казанлък, област Стара Загора за изграждане на обект фотоволтаична електрическа централа „Черганово” съгласно Договор за учредяване право на строеж върху общинска земя №Д08-22/18.07.2011г., вписан в Службата по вписванията – гр. Казанлък, вх. рег. №4016/19.07.2011г., №51, т. 12, н.д. 2434;

- земеделска земя №024041, намираща се в с. Черганово, община Казанлък, област Стара Загора за изграждане на „повишаваща подстанция 20/110kV и Административно-битови помещения, площадкови ВиК, Ел. Мрежи” „Черганово” съгласно Договор за учредяване право на строеж върху общинска земя

№Д08-23/18.07.2011г., вписан в Службата по вписванията – гр. Казанлък, вх. рег. №4015/19.07.2011г., акт №50, т. 12, н.д. 2433;

- земеделска земя №024041, находяща се в с. Черганово, община Казанлък, област Стара Загора за изграждане на „Възлова станция 110kV” съгласно Договор за учредяване право на строеж върху общинска земя №Д08-24/18.07.2011г., вписан в Службата по вписванията – гр. Казанлък, вх. рег. №4014/19.07.2011г., акт №49, т. 12, н.д. 2432.

Дружеството е титуляр на Лицензия №Л-402-1/03.12.2012г. за „производство на електрическа енергия”, издадена от Държавна Комисия за Енергийно и Водно Регулиране.

III. Споразумения и договори, сключени през 2016г.

3.1. Към 31.12.2016 г. Дружеството няма наети лица по трудови договори.

3.2. Към 31.12.2016 г. Дружеството няма лица, наети на граждански договор.

IV. Съдебни дела:

Към 31.12.2016 г. Дружеството е жалбоподател по следните административни дела:

- Дружеството е жалбоподател срещу Решение №С-6/3.13.2014г. на КЕВР за определяне на цената за достъп до мрежата в размер на 2,45 лв./MWh. Образувано е съдебно дело №2380/2015г. по описа на АССГ. Делото е спряно до приключване на адм. съдебно дело №14402/2015 г. по описа на ВАС за разрешаване на преюдициален въпрос. На 20.12.2016г. ВАС издава решение, по силата на което се отменя решение №С-6 в отделна негова част. АССГ предстои да възобнови съдебно дело №2380/2015г. Съдебното производство е все още висящо и няма постановено решение.
- Търговско дело №6148/2015г. по описа на СГС, по което Дружеството е жалбоподател срещу ЕСО ЕАД. Цената на иска е на стойност 4 144 493,37 лева, от които главница в размер на 3 378 178,84 лв. и законна лихва в размер на 766 314,53 лв. През април, 2016г. между страните е подписано съдебна спогодба и делото е прекратено.
- Дружеството е жалбоподател срещу Решение №С-27/07.31.2015г. на КЕВР за определяне на цената за достъп до мрежата. Образувано е административно дело №483/2016г. по описа на АССГ. Издадено е съдебно решение от АССГ, което е обжалвано от Дружеството пред ВАС. Съдебното производство е все още висящо пред ВАС и няма постановено решение.

- Дружеството е жалбоподател срещу Решение №SP-1/07.31.2015г. на КЕВР за определяне на нетните специфики по производство на електрическа енергия. Образувано е административно дело №480/2016г. по описа на АССТ. Делото е спряно до приключване на дело №10171/2015г. за разрешаване на преюдициален въпрос. Съдебното производство по преюдициалният въпрос е все още висящо и няма постановено решение.
- Дружеството е жалбоподател срещу Решение No.C-19/30.06.2016г. на КЕВР за определяне на цената за достъп до мрежата в размер на 7,02 лв./MWh. Образувано е административно дело №8083/2016г. по описа на АССТ. Съдебното производство е висящо и няма постановено решение.

V. Задължения и вземания. Плащания към бюджета:

- 5.1 Към 31.12.2016 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД има задължения по сметки към свързани лица в размер на 3 000 349.14 лв. , подробно описани в годишния отчет.
- 5.2. Към 31.12.2016 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД няма вземания по търговски заеми.
- 5.3. Към 31.12.2016 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД има задължения по получени заеми (главница и начислени лихви) от свързани лица в размер на 85 805 762.15 лв.
- 5.4 През 2016г. Дружеството не подлежи на облагане с данък върху разходите.
- 5.5. Към 31.12.2016г. „Би Си Ай Черганово“ отчита 6 282.47 лв задължения за корпоративен данък от годишната печалба за 2016г.
- 5.6. За финансовата 2016г. Дружеството няма неплатени задължения по осигуровки.
- 5.7. През 2016г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е реализирало данъчна печалба в размер на 1 392 824.65лв.

VI. Залог на търговско предприятие и залог на дружествен дял:

Дружественият дял, собственост на „Ейч1 Венчър Суис Холдинг“ АГ и търговското предприятие като цяло са предоставени като залог в полза на Китайската банка за развитие по получен заем от Хареон Алпс Холдинг АГ. Залогът е валиден до пълното изплащане на сумата по договора за заем.

VII. Събития след отчетния период

Към датата на изготвяне на настоящия годишен доклад за дейността, няма важни събития, които да са настъпили след датата, към която е изготвен годишния финансов отчет.

VIII. Предмет на дейност на дружеството и бъдещо развитие

Дружеството е собственик на фотоволтаична централа (ФвЕЦ) „Черганово“ с обща инсталирана мощност 25 MW, находяща се в землището на с.Черганово, община Казанлък, област Стара Загора и в землищата на община Казанлък и община Мъглиж, област Стара Загора. Предметът на дейност на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е производство и продажба на електрическа енергия от ВЕИ- фотоволтаична електрическа централа Черганово, присъединена към електропреносната мрежа, съгласно Договор за присъединяване на независим производител на електрическа енергия от 24.01.2012г. Централата има разрешение за ползване от 28.06.2012г. Дружеството притежава Лицензия за производство № Л-402-01/03.12.2012.

През следващите периоди дружество възнамерява да продължи своята основна дейност по производство и продажба на електрическа енергия съгласно бизнес плана си.

IX. Научноизследователска и развойна дейност

През отчетния период дружеството не е извършвало научноизследователска и развойна дейност.

X. Клонове

Дружеството няма открити клонове в страната и/или чужбина.

XI. Финансови показатели

Показатели	2016г.	2015г.	Динамика	
	Стойност	Стойност	Коеф.	%
Текуща печалба (загуба)	536	(850)	(0.6306)	(63.06 %)
Нетни приходи от продажби	19 088	14 940	1.2776	127.76 %
Собствен	(898)	(1 434)	0.6262	62.62 %

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД
Финансов отчет към 31 декември 2016

капитал				
Обща сума на пасивите	91 949	112 031	0.8207	82.07 %
Обща сума на активите	91 051	110 597	0.8233	82.33 %
Приходи общо	19 275	15 708	1.2271	122.71 %
Разходи общо	18 601	16 464	1.1298	112.98 %
Текущи активи	4 371	14 444	0.3026	30.26 %
Разходи за бъдещи периоди	900	1 012	0.8893	88.93 %
Текущи задължения	27 933	32 527	0.8588	85.88 %
Текущи вземания	2 363	5 816	0.4063	40.63 %
Парични средства	1 824	8 422	0.2166	21.66 %

Коефициенти	2016г.	2015г.	Динамика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На приходите от продажби	0.028	(0.057)	(0.4936)	(49.36 %)
На собствения капитал	(0.597)	0.593	(1.0070)	(100.70 %)
На пасивите	0.006	(0.008)	(0.7683)	(76.83 %)
На активите	0.006	(0.008)	(0.7665)	(76.65 %)
Ефективност:				
На разходите	1.0365	0.954	1.0861	108.61 %

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД
Финансов отчет към 31 декември 2016

На приходите	0.965	1.048	0.9207	92.07 %
Ликвидност:				
Обща ликвидност	0.156	0.444	0.3524	35.24 %
Бърза ликвидност	0.150	0.438	0.3424	34.24 %
Незабавна ликвидност	0.150	0.438	0.3424	34.24 %
Абсолютна ликвидност	0.065	0.259	0.2522	25.22 %
Финансова автономност:				
Финансова автономност	(0.010)	(0.013)	0.7630	76.30 %
Задлъжнялост	(102.393)	(78.125)	1.3106	131.06 %

ХІІ. Рискови фактори

Политиката по управление на риска на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД има за цел следене на рисковите фактори, оказващия влияние върху активите на Дружеството и ограничаване на възможните негативни ефекти върху неговата дейност. Различните видове рискове, на които е изложено дружеството са следните:

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо другите валути. Дружеството не е изложено на значим валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в лева и евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството и/или търговските контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло

и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството е изложено на този риск във връзка със своите финансови активи: търговски вземания, други вземания, пари по разплащателни сметки. Паричните операции са ограничени до банка с добра репутация и ликвидна стабилност – Уникредит Булбанк АД.

Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът, произтичащ от колебания в лихвения процент, в резултат на което могат да бъдат реализирани загуби. В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, които са с фиксиран лихвен процент. Дружеството има значителна част лихвоносни пасиви, представляващи ползван заем от свързано лице с фиксиран лихвен процент. Дружеството контролира лихвения риск, като ползва заеми изключително в рамките на свързаните лица, което позволява своевременна и адекватна промяна на лихвената политика при предоставянето и получаването на нови заеми или подновяването на вече договорени такива.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск от негативни промени в цените на продукцията, обект на неговите операции, доколкото дружеството има сключен дългосрочен договор за продажба на ел.енергия при преференциална фиксирана цена за целия период.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства за своевременно осъществяване на дължими плащания.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции. Потенциални рискове, специфични за дейността на дружеството са: прекъсване производството и доставката на електроенергия по разпореждане на Оператора на ЕЕС; рискове, свързани с участие в балансираща група и разпределението на разходите за небаланс; климатични изменения; либерализация на пазара на електричество и засилване на конкуренцията.

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи, присъщи за отрасъла, в който дружеството функционира. Дружеството не е изложено на съществен бизнес риск, тъй като има сключен дългосрочен договор за изкупуване на произведената ел.енергия, който гарантира реализацията на продукцията на дружеството на преференциални цени, предварително определени от КЕВР.

Регулаторен риск

Степента, в която „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е изложено на този вид риск, се измерва с възможността за промени в регулаторната рамка, регулираща дейността му по производство на електрическа енергия, които промени да доведат до рестрикции в количествата електрическа енергия, изкупувана по преференциална цена, или да бъдат въведени допълнителни изисквания за осъществяване на дейността.

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвръщаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционен климат в страната. Постигнатата политическа стабилност, въвеждането на валутен борд и присъединяването на България към ЕС значително намалиха влиянието на политическия риск върху бизнеса.

XIII. Информация по Приложение № 10 към чл.32, ал.1, т.2 във връзка с чл.41а, ал.1, т.1 от Наредба № 2/2003г.

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби, като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

Основната дейност на Дружеството е производство и продажба на ел. енергия от ВЕИ, което представлява 100% от приходите от продажби на дружеството. През 2016г. са отчетени 15 037 х.лв. приходи от продажба на 40 267 MWh електроенергия и 4 051 х.лв. приходи от продажба на присъединителните съоръжения на „Електроенергиен Системен Оператор“ ЕАД.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с дружеството.

През отчетната 2016г. Дружеството е реализирало приходи от продажба на електроенергия от собствена ФВЕЦ „Черганово“ на вътрешен пазар. Основният клиент на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е „Национална Електрическа Компания“ ЕАД (не свързано лице), от която са реализирани 98% от приходите от продажби на ел.енергия. През 2016г. Дружеството е прехвърлило присъединителните съоръжения на „ЕСО“ ЕАД, като е отчело 4 051 х.лв. приходи от продажбата.

За осъществяване на своята дейност по производство и продажба на електроенергия, „Би Си Ай Черганово“ ЕООД купува от външни доставчици следните продукти и услуги: електрическа енергия за потребление, достъп до електропреносната мрежа, енергия за балансиране/небаланс, пренос на ел. енергия, такса за отдадена реактивна енергия, охрана, поддръжка и управление на ФВЕЦ, административно, инженерно и техническо обслужване, правни, финансово-счетоводни и данъчни услуги, застраховка и други общи административни разходи.

3. Информация за сключени съществени сделки.

На основание чл.31, ал.5, т.1 от ЗЕВИ Общественият доставчик (НЕК ЕАД) изкупува цялото количество произведена от централа „Черганово“ електрическа енергия по преференциална цена до достигане до размера на нетното специфично производство, определено от КЕВР. За разглеждания период във връзка с достигане определеното от КЕВР годишно нетно специфично производство на 17.09.2016г. Дружеството сключи споразумение с дружество - търговец на електроенергия, по силата на което считано от 19.09.2016г. до 31.12.2016г. произведената от централа „Черганово“ електрическа енергия се изкупува от търговеца по свободно договорени цени /свободен пазар/. След 31.12.2016г. произведената енергия отново се изкупува от Общественият доставчик (НЕК ЕАД) по преференциални цени.

На 26.10.2016г. във връзка с изпълнение на задължения по сключен с „НЕК“ ЕАД Договор за присъединяване на обект на производител към преносната електрическа мрежа, е подписан протокол между Дружеството и „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД за прехвърляне на съоръженията за присъединяване и е определена цената за присъединяване. По силата на подписания протокол съоръженията за присъединяване, изградени и въведени в експлоатация от дружеството се прехвърлят в собственост на „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД като част от цената за присъединяване на обекта на дружеството към електропреносната мрежа в размер на 4 051 х. лв.

4. Информация относно сделките, сключени между дружеството и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които дружеството или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на дружеството.

През отчетния период Дружеството не е сключвало нови сделки със свързани лица, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или се отклоняват от пазарните условия.

През отчетния период Дружеството е начислило финансов разход за лихва за 2016г. 4 721 х.лв. по получени заеми от собственика си H1 Venture Swiss Holding AG съгласно договори за заем от 2012г.

През отчетния период Дружеството е начислило финансов разход за лихва за 2016г. 53 х.лв. по получен дългосрочен заем от свързано лице „Хелиос Проджектс“ ЕАД съгласно договор за заем от 2014г.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за дружеството, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

Няма

6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за дружеството, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на дружеството.

Дружеството няма сделки водени извънбалансово.

7. Информация за дялови участия на дружеството, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.

Няма.

8. Информация относно сключените от дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

А) Дружеството е заемополучател по сключен договор за заем с едноличния си собственик H1 Venture Swiss Holding AG от 20.03.2012г. при следните условия: максимален договорен размер на заема - 52 млн. евро, годишна лихва 6.5%. Договорът е сключен със срок на погасяване 1 година от датата на договора, като при изтичане на срока, договорът се подновява автоматично за срок от още 1 година, освен ако някоя от страните не заяви писмено, не по-късно от 2 месеца преди изтичането на периода от всяка една година, желанието си на другата страна да прекрати договора. Подновяването на срока на действие на договора с 1 година се прилага автоматично и многократно при изтичане на всеки 12-месечен период. Към 31.12.2016г. непогасената сума на главницата е 2 327 х.лв.

Б) Дружеството е заемополучател по сключен договор за заем с едноличния си собственик H1 Venture Swiss Holding AG от 20.07.2012г. при следните условия: максимален договорен размер на заема - 9 млн. евро, годишна лихва 6.5%. срок за погасяване -20.11.2024г. Договорът е сключен със срок на погасяване 1 година от датата на договора, като при изтичане на срока, договорът се подновява автоматично за срок от още 1 година, освен ако някоя от страните не заяви писмено, не по-късно от 2 месеца преди изтичането на периода от всяка една година, желанието си на другата страна да прекрати договора. Подновяването на срока на действие на договора с 1 година се прилага автоматично и многократно при изтичане на всеки 12-месечен период. Към 31.12.2016г. непогасената сума на главницата е 10 623 х.лв.

В) Дружеството е заемополучател по сключен договор за заем с едноличния си собственик H1 Venture Swiss Holding AG от 20.12.2012г. при следните условия: максимален договорен размер на заема - 48 млн. евро, годишна лихва 6.5%. срок за погасяване -10.12.2025г. Към 31.12.2016г. непогасената сума на главницата е 51 522 х.лв. Към 31.12.2016г. дружеството има 20 000 х.лв. задължения за лихви по получените заеми от H1 Venture Swiss Holding AG

Г) Дружеството е заемополучател по сключен договор за заем със свързано лице „Хелиос Проджектс“ ЕАД от 30.01.2014г. при следните условия: максимален договорен размер на заема – 806 хил. лева, годишна лихва 6.5%. срок за погасяване -30.01.2024г. Към 31.12.2016г. непогасената сума на главницата е 806 х.лв., а непогасената сума на лихвата по получения заем е 155 х.лв.

Дружеството не е предоставяло гаранции и не е поемало задължения.

9. Информация относно сключените от дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.

Дружеството не е предоставяло заеми и не е предоставяло гаранции.

10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.

Дружеството не е емитент на ценни книжа, поради което настоящата точка е неприложима за дружеството.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

Дружеството не е публикувало прогнози за финансови резултати, поради което извършването на анализ е неприложимо.

12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които дружеството, е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

Политиката по управление на риска на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД има за цел следене на рисковите фактори, оказващия влияние върху активите на Дружеството и ограничаване на възможните негативни ефекти върху неговата дейност. Дружеството контролира лихвения риск, като ползва заеми изключително в рамките на свързаните лица, което позволява своевременна и адекватна промяна на лихвената политика при предоставянето и получаването на нови заеми или подновяването на вече договорени такива. Дружеството не е изложено на значим ценови риск от негативни промени в цените на продукцията, обект на неговите операции, доколкото дружеството има сключен дългосрочен договор за продажба на ел. енергия при преференциална фиксирана цена. За ограничаване на ликвидния риск, „Би Си Ай Черганово“ ЕООД провежда

консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства за своевременно осъществяване на дължими плащания.

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Основната инвестиция на Дружеството е изградената собствена фотоволтаична електрическа централа, чието финансиране е осигурено посредством получени финансови заеми от едноличния акционер H1 Venture Swiss Holding AG. Дружеството възнамерява да продължи своята дейност като действащо предприятие съгласно бизнес плана си за производство и продажба на ел. енергия. Дружеството не планира нови инвестиции или разширяване на съществуващата.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на дружеството, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.

През отчетния период не са настъпили промени в основните принципи за управление на дружеството.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от дружеството, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

Не е приложимо за Дружеството.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

Няма

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от дружеството, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на дружеството, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

а) получени суми и непарични възнаграждения:

През 2016г не са изплащани възнаграждения на управителите на дружеството

б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент:

Няма

с) сума, дължима от дружеството, или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения:

Няма.

18. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

Няма.

19. За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

Дружеството не е публично и тази точка е неприложима за него.

20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на дружеството, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на дружеството, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

Няма.

21. Друга информация по преценка на дружеството.

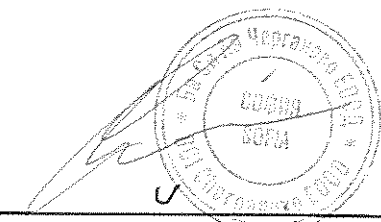
Няма.

IV. Декларация за корпоративно управление по чл.100н, ал.7 и ал.8 от ЗППЦК

Предвид становище на Комисията за финансов надзор с изх. №93-00-1486/03.02.2017г. относно неприложимостта на чл.100н, ал.7 и ал.8 от ЗППЦК по отношение на лицата по §1д от ДРЗППЦК, Дружеството декларира, че „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД е дружество, чиито дейност се регулира по Закона за енергетиката, същото попада в обхвата на разпоредбата на §1д от ДРЗППЦК и като такова не изготвя и не представя декларация за корпоративно управление по чл.100н, ал. 7 и ал.8 от ЗППЦК на основание посоченото по-горе писмено становище на КФН, съгласно което изискванията за представяне на такава декларация са приложими към дружества, чиито акции са допуснати до търговия на регулиран пазар или на многостранна система за търговия.

София,

Дата: 30.01.2017 год.



Реймънд Пол Уйлсън
Управител

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД
Финансов отчет към 31 декември 2016

Отчет за финансовото състояние
 към 31 декември 2016 г.

	Бележ ки	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Нетекущи активи			
Дълготрайни активи	5.5	84 887	90 192
Нематериални активи	5.6	1 077	1 119
Дългосрочни отсрочени разходи	5.7	716	806
Общо нетекущи активи		86 680	92 117
Нетекущи активи държани за продажба	5.8	-	4 036
Общо нетекущи активи държани за продажба		-	4 036
Текущи активи:			
Пари и парични еквиваленти	5.1	1 824	8 422
Вземания	5.2	926	1 189
Краткосрочни отсрочени разходи	5.4	184	206
Други вземания	5.3	1 437	4 627
Общо текущи активи:		4 371	14 444
Общо активи		91 051	110 597
Нетекущи пасиви:			
Дългосрочни заеми- свързани лица	5.14.6.3	64 016	79 504
Общо нетекущи пасиви		64 016	79 504
Текущи пасиви:			
Търговски задължения	5.10	3 265	3 174
Задължения за данъци и такси	5.11	6	577
Други задължения	5.12	2 872	2 872
Други текущи задължения	5.13	-	4 114
Краткосрочни заеми-свързани лица	5.9.6.3	21 790	21 790
Текущи пасиви:		27 933	32 527
Общо пасиви		91 949	112 031
Собствен капитал (или акционерен капитал)			
Неразпределена печалба	5.15	(898)	(1 434)
Общо собствен капитал		(898)	(1 434)
Общо пасиви и собствен капитал (или акционерен капитал)		91 051	110 597

Дата: 30.01.2017 год.

Управител: Реймънд Пол Уилсън

Съставител:

Гугушев Фаинъс енд Аудитинг ООД
 Евгений Найденов

Заверено от:

Стоянка Апостолова, Управляващ съдружник
 ДЕС, Регистриран одитор

Заверено от:

Нодяко Апостолов, Управител

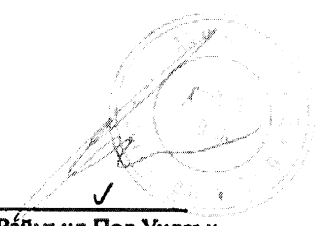
Този Отчет за финансовата състояние трябва да се разглежда заедно с бележките към него, от страници 24 до 61.

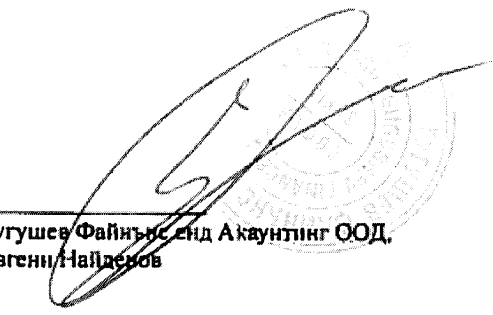
„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД
Финансов отчет към 31 декември 2016

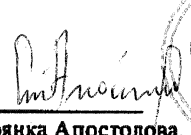
Отчет за всеобхватния доход
За годината завършваща на 31 декември 2016 г.

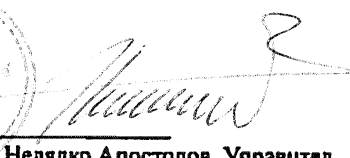
	Бележки	2016	2015
1. Приходи от дейността	5.16	19 088	14 940
Минус: Разходи за дейността			
Разходи за продажба и дистрибуция	5.17	(8 375)	(8 998)
Общи и административни разходи	5.18	(1 289)	(1 357)
Финансови разходи	5.19	(4 901)	(5 341)
Балансова стойност на продадени нетекущи активи	5.17	(4 036)	-
2. Печалба/(загуба) от дейността		487	(756)
Плюс: Други приходи		187	-
3. Печалба/(загуба) преди облагане		674	(756)
Минус: Разходи за данък върху дохода	5.20	(138)	(94)
4. Нетна печалба/(загуба)		536	(850)
5. Общ всеобхватен доход	5.21	536	(850)

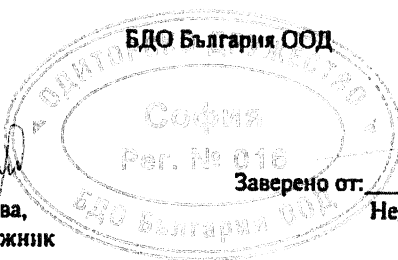
Дата: 30.01.2017 год.

Управител: 
 Реймънд Пол Уилсън

Съставител: 
 Гугушев Файнънс энд Акаунтинг ООД,
 Евгений Наїдрев

Заверено от: 
 Стоянка Апостолова,
 Управляващ съдружник
 ДЕС, Регистриран одитор

Заверено от: 
 Недялко Апостолов, Управител



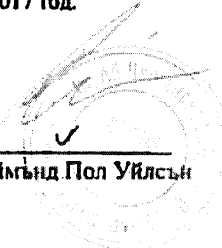
Този Отчет за всеобхватния доход трябва да се разглежда заедно с бележките към него, от страници 24 до 61.

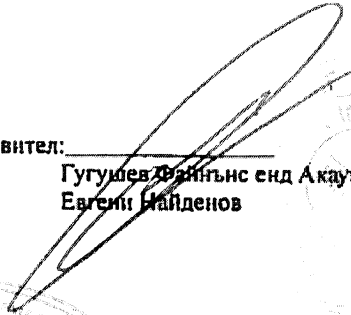
„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД
Финансов отчет към 31 декември 2016

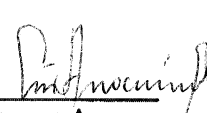
Отчет за паричните потоци
За годината завършваща на 31 декември 2016 г.

	Бележки	2016	2015
1. Парични потоци от дейността			
Парични постъпления от продажба на продукция и оказване на услуги		18 433	26 082
Парични постъпления от възстановени данъци (без данъци от печалбата)		261	809
Други парични постъпления, свързани с дейността		3 332	26
Междинна сума на паричните постъпления от дейността		22 026	26 917
Плащания за покупка на стоки и получени услуги		(4 734)	(6 140)
Плащания на всякакви видове данъци		(3 592)	(2 862)
Други парични плащания, свързани с дейността		-	(171)
Междинна сума на плащанията, свързани с дейността		(8 326)	(9 173)
Нетни парични потоци, свързани с дейността		13 700	17 744
3. Парични потоци от финансови дейности			
Плащания за погасяване на заеми		(20 262)	(12 165)
Други парични плащания, свързани с финансови дейности		(10)	(9)
Междинна сума на плащанията, свързани с финансови дейности		(20 272)	(12 174)
Нетни парични потоци от финансови дейности		(20 272)	(12 174)
4. Влияние на курсовите разлики върху парите и паричните еквиваленти		(26)	(17)
5. Нетно увеличение на парите и паричните еквиваленти		(6 598)	5 553
Плюс: Парите и парични еквиваленти към 1 януари		8 422	2 869
6. Парите и парични еквиваленти към 31 декември	5.1	1 824	8 422

Дата: 30.01.2017 год.

Управител: 
Реймънд Пол Уйлсън

Съставител: 
Гугушев Грегънс енд Акаунтинг ООД.
Евгени Найденов

Заверено от: 
Стойанка Апостолова,
Управляващ съдружник
ДЕС, Регистриран одитор

Заверено от: 
Недялко Апостолов,
Управител

Този Отчет за паричните потоци трябва да се разглежда заедно с бележките към него, от страници 24 до 61.

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД
Финансов отчет към 31 декември 2016

Отчет за промените в собствения капитал
За годината завършваща на 31 декември 2016 г.

	Бележки	Внесен капитал	Неразпределена печалба	Общо акционерен капитал
1. Салдо към 1 януари 2015 г.	-	-	(584)	(584)
Нетна печалба / (загуба)	-	-	(850)	(850)
2. Салдо към 31 декември 2015 г.	-	-	(1 434)	(1 434)
3. Салдо към 1 януари 2016 г.	5.15	-	(1 434)	(1 434)
Нетна печалба / (загуба)			536	536
4. Салдо към 31 декември 2016 г.	5.15	-	(898)	(898)

Дата: 30.01.2017 год.

Управител: Рейкынц Поля Уилсын

Съставител:

Гуцушев Файтисън Акаунтинг ООД
Евгений Найденов

Заверено от:

Стоянка Апостолова, Управляващ съдружник
ДЕС. Регистриран одитор
БДО България ООД

Заверено от:

Неделя Апостолова, Управител

Този Отчет за промените в собствения капитал трябва да се разглежда заедно с бележките към него, от страници 24 до 61.

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2016

1. Фирмен профил на отчитащото се предприятие

БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО ЕООД (“Дружеството”), е еднолично дружество с ограничена отговорност и предприятие, одобрено да бъде учредено в гр.Казанлък през Март 2011 год. Притежава ЕИК № 201466946.

Регистрираният му капитал е 100 лева. Дружеството е на адрес № 11, ул.Стара Планина, град Казанлък. Дружеството е изградило фотоволтаичен парк край Стара Загора и го експлоатира за производство на ел.енергия. Основната дейност на дружеството е производство и продажба на ел.енергия от ВЕИ към НЕК ЕАД.

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.”).

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

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 2016 г.

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

- 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.

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

- Изменения на МСС 16 и МСС 41: Плододайни 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.
- Изменения към МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни дружества: Прилагане на изключението за консолидация (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на дружеството. *(В случай на промяна в счетоводната политика, текстът на МСС 8, параграф 28 следва да бъде добавен към съответния стандарт или разяснение).*

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

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014), в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС на 22 ноември 2016 г., публикуван в ОВ на 29 ноември 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., приети от ЕС на 22 септември 2016 г., публикувани в ОВ на 29 октомври 2016 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 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2019 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.
- 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.

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

- Изменения към МСС 12: Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (издадени на 19 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г.
- Изменения към МСС 7: Инициатива за оповестяване (издадени на 29 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г.
- Разяснения към МСФО 15: Приходи от договори с клиенти (издадени на 12 април 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Изменения към МСФО 2: Класификация и оценка на трансакции с плащане на базата на акции (издадени на 20 юни 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Изменения към МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти по отношение на МСФО 4 Застрахователни договори (издадени на 12 септември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Изменения към МСС 40: Прехвърляне на Инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Годишни подобрения към МСФО 2014 г. – 2016 г. (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г./1 януари 2017 г.
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издадено на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 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 себестойност, 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.

3.9 Дълготрайни активи (продължение)

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.

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

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

3.9 Дълготрайни активи (продължение)

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.

3.10 Финансови активи (продължение)

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.

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 от обезценка намалява и това намаление може да бъде обективно свързано със събитие, настъпило след признаването на обезценка, възстановяването на предварително признатата загуба от 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

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

амортизирана стойност по метода на ефективната лихва, намалена с провизиите за обезценка.

3) Парижни средства и парични еквиваленти

В Отчета за паричните потоци, Парижни 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. След приключване на бюджетите, необходими за изпълнение на проектите, очакваните стойности трябва да бъдат заменени от действителните разходи.

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

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

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 Дружествен капитал

Капиталът 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 Заемн

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.

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

3.15 Разходи за заеми (продължение)

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.

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

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.

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

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

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 активите 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 Дългосрочните 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 пасиви 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 следни 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 разходи 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.

Най-добрите приблизителни оценки се третира 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 съществени 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

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

степената, до която е вероятно да съществува облагаема печалба срещу тези, чиито 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 степената, 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 доходните данъци

Разходи за доходни 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

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

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

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

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:

- a) 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 съдружниците чрез оптимизация на дълга и на баланса на собствения капитал. Цялостна стратегия Дружеството остава без промяна от 2011. 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

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

(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.

- 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

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

трето лице. Свързани лица могат да бъдат физически или юридически лица. Контролирани от държавата предприятия, без друга свързаност не следва да се третираят 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%	Изходният 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 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Парични средства в банка	1 824	8 422
Общо	1 824	8 422

Парични средства и парични еквиваленти са включени, както следва:

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Парични средства в банка:		
ЕВРО	11	17
ЛЕВА	1 813	8 405
Общо	1 824	8 422

5.2 Вземания**1) Оповестяване на вземанията по техните видове**

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Вземания от несвързани лица	926	1 189
Общо	926	1 189

2) Матуритетен анализ на вземанията

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Непросрочени вземания	926	1 189
Общо В момента Дружеството няма служители на трудови договори.	926	1 189

5.3 Други вземания**1) Матуритетен анализ на други вземания**

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Дължими в рамките на една година	1 437	4 627
Общо	1 437	4 627

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

2) Оповестяване на други вземания по техните видове

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Гаранционен депозит ЕСО ЕАД	1 315	65
Вземания по ДДС	99	363
Авансови вноски корпоративен данък	-	111
Разходи по поръчение/клиентски депозит	23	23
ЕСО платени такси достъп за възстановяване	-	2 815
Платени гаранции НЕК	-	1 250
Общо	1 437	4 627

5.4 Краткосрочни отсрочени разходи

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Разсрочена такса към Ейч 1 Венчър Сунс Холдинг (Прил. 5.7)	90	89
Застраховка в Алианц	94	115
Застраховка оборудване НЕК	-	2
Общо	184	206

5.5 Дълготрайни активи**1) Класификация на дълготрайните активи**

	Сгради и конструкции	Машинно оборудване	Общо
Отчетна стойност:			
Към 31 декември 2015	300	105 756	106 056
Към 31 декември 2016	300	105 756	106 056
Натрупани амортизации:			
Към 31 декември 2015	45	15 819	15 864
Амортизация	15	5 290	5 305
Към 31 декември 2015	60	21 109	21 169
Балансова стойност:			
Към 31 декември 2015	255	89 937	90 192
Към 31 декември 2015	240	84 647	84 887

Разходът за амортизация за отчетния период е 5 305 хил.лв.

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.6 Нематериални активи

Класификация на нематериалните активи

	Права за ползване на земя (Прил. 7)	Други	Общо
Отчетна стойност:			
Към 31.12.2015 г.	1 244	-	1 244
Към 31.12.2016 г.	1 244		1 244
Натрупана амортизация:			
Към 31.12.2015 г.	125	-	125
Амортизация	42	-	42
Към 31.12.2016 г.	167		167
Балансова стойност:			
Към 31.12.2014 г.	1 119	-	1 119
Към 31.12.2015 г.	1 077	-	1 077

Разходите за амортизация за текущия период възлизат на 42 хил. лв.

5.7 Дългосрочни отсрочени разходи

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Разсрочена такса Ейч 1 Венчър Суинс Холдинг	716	806
Общо	716	806

Отсрочения разход към Ейч 1 Венчър Суинс Холдинг е във връзка с получен заем със срок 13 години, считано от декември 2012г.

5.8 Нетекущи активи, държани за продажба

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Оборудване и съоръжения за продажба на ЕСО ЕАД	-	4 036
Общо	-	4 036

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

През 2016г. съоръженията са прехвърлени на ЕСО ЕАД съгласно условията на сключен договор от 24.01.2012г. за присъединяване на обект на производител към преносната електрическа мрежа.

5.9 Краткосрочни заеми – свързани лица

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Заеми свързани лице (Прил.6.3)	20 460	20 460
Краткосрочни задължения за лихви по заеми -свързани лица	1 330	1 330
Общо	21 790	21 790

Краткосрочните заеми към свързани лица представлява текущата част на дългосрочния заем от Ейч1 Венчър Суинс Холдинг АГ в размер на 20 460 хил.лв.

5.10 Задължения

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Задължения към съдружници	2 372	2 372
Задължения към свързани лица (Прил. 6.3)	628	628
Задължения към несвързани лица	265	174
Общо	3 265	3 174

5.11 Задължения за данъци и такси

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Данък при източника	-	577
Корпоративен данък печалба	6	-
Общо	6	577

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.12 Други задължения**1) Класификация на другите задължения**

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Задължения към свързани лица (Прил. 6.3)	2 872	2 872
Общо	2 872	2 872

2) Оповестяване на други задължения по видове

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Цедирани задължения	2 872	2 872
Общо	2 872	2 872

Цедираните задължения представляват задължения към Би Си Ай АД, прехвърлени към ЕйчІ Венчър Сунс Холдинг АГ

5.13 Други текущи задължения

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Провизирани услуги	-	4 037
Провизия за дължим ДДС	-	77
Общо	-	4 114

През 2016г. провизираните услуги за разходи за такса присъединяване към ел.мрежа, платими към ЕСО и провизираното задължение за ДДС са платени.

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.14 Дългосрочни заеми –свързани лица*Главница*

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Ейч1 Венчър Суис Холдинг АГ	44 012	60 363
Хелиос Проджектс ЕАД	806	806
Общо	44 818	61 169

Лихви

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Ейч1 Венчър Суис Холдинг АГ	18 670	17 860
Хелиос Проджектс ЕАД	528	475
Общо	19 198	18 335

Дългосрочен заем от свързано лице в размер на 44 012 хил. лв. от Ейч1 Венчър Суис Холдинг АГ с падеж Декември 2025.

Дългосрочен заем от свързано лице в размер на 806 хил. лв. от Хелиос Проджектс ЕАД с падеж Януари 2024.

Лихви за периода 19 198 хил.лв. в т.ч. Ейч 1 Венчър Суис Холдинг АГ – 18 670 хил.лв и Хелиос Проджектс ЕАД - 528 хил.лв. Лихвата по договорите за заем с Ейч 1 Венчър Суис Холдинг АГ е начислена, но не е платена към края на отчетната 2016г. Лихвата е дължима пропорционално на дължимата главница съгласно договорите за заем.

От дължимата лихва към Хелиос Проджектс ЕАД 528 хил.лв, 53 хил.лв е лихвата начислена през 2016г. по дългосрочен договор за заем за 806 000 лв, подписан на 30.01.2014г.

Единият договор за заем от H1 Venture Swiss Holding е рефинансиран през Декември 2012 с нови условия за изплащане на вноски и краен срок Декември 2025 и лихвен процент от 7.5 % / годишно на 6.5 %/ годишно и стойност от 52 млн на 48 млн Евро .

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.15 Капитал и неразпределена печалба

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Неразпределена печалба/ (загуба) към 1 януари	(1 434)	(584)
Плюс: нетна печалба / (загуба)	536	(850)
Неразпределена печалба към 31 декември	(898)	(1 434)

Капиталът на дружеството е на стойност 100 лева и е разделен на 5 дяла, всеки на стойност 20 лева.

Дружественият дял, собственост на „Ейч1 Венчър Суис Холдинг” АГ и търговското предприятие като цяло са предоставени като залог в полза на Китайската банка за развитие по получен заем от Хареон Алпс Холдинг АГ. Залогът е валиден до пълното изплащане на сумата по договора за заем.

5.16 Приходи от дейността и разходи за дейността

	2016		2015	
	Приходи	Разходи	Приходи	Разходи
Приходи от основна дейност	19 088	(13 700)	14 940	(8 998)
Общо	19 088	(13 700)	14 940	(8 998)

В други приходи 187 х.лв. за 2016г. са включени префактурирани адвокатски хонорар, държавна такса и възстановена съдебна такса.

5.17 Разходи за продажба и дистрибуция

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Потребена ел.енергия	(101)	(101)
Реактивна енергия	(4)	(4)
НЕК енергия за балансиране	(691)	(1 040)
Поддръжка и управления	(876)	(1 874)
Разходи за амортизация	(5 347)	(5 347)
Застраховка	(215)	(230)
Законови такси ДКЕВР	(11)	(11)
Общински данъци и такси	(8)	-
Вноска към Фонд Сигурност на Електроенергийната система	(719)	(235)
ЕСО такса пренос на ел.енергия	(4)	(4)
Цена присъединяване към електропрен.мрежа	(15)	-
ЕСО такса достъп	(384)	(152)
Общо разходи за дейността	(8 375)	(8 998)

През 2016г. дружеството е прехвърлило съоръженията за присъединяване на „ЕСО“ ЕАД и е отчело

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

разход в размер 4 036 х.лв. от отписаната балансова стойност на продадените активи.

5.18 Общи и административни разходи

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Счетоводни услуги	(31)	(66)
Административни услуги	(538)	(136)
Одит услуги	(6)	(6)
Охранителни услуги	(104)	(104)
Правни услуги	(606)	(872)
Съдебни такси	-	(166)
Видеонаблюдение	-	(7)
Други	(4)	-
Общо	(1 289)	(1 357)

Възнаграждението за одит на финансовия отчет на Дружеството за финансовата година, приключваща на 31.12.2016г. е в размер на 6 хиляди лв. без ДДС.

5.19 Финансови разходи и приходи

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Финансови разходи/разходи за лихви	(4 864)	(5 994)
Валутно-курсови разлики	(26)	(17)
Други финансови разходи	(11)	(98)
Общо финансови разходи	(4 901)	(6 109)
Плюс: Лихвени приходи	-	768
Нетни финансови разходи	(4 901)	(5 341)

5.20 Разходи за данъци

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Разходи за текущ данък	(138)	(94)
Общо	(138)	(94)

Данъчните власти имат право по всяко време да извършат проверка на счетоводните регистри в рамките на пет години след отчетния период като е възможно да наложат допълнителни данъци и глоби. Ръководството на Дружеството не смята, че съществуват обстоятелства, които да доведат до подобни задължения.

Данъкът върху финансовия резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Печалба преди данъчно облагане	674	(756)
Данък при данъчна ставка 10%	67	(76)
Разходи, непризнати за данъчни цели	718	170
Разходи за данъци	138	94

5.21 Общ всеобхватен доход

Дружеството не посочва Друг всеобхватен доход, тъй като през 2016 година не е реализирало такъв. Поради тази причина Общ всеобхватен доход е равен на Нетната печалба за годината приключваща на 31.12.2016.

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД
 Финансов отчет към 31 декември 2016
 (сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

6. Свързани лица и сделки със свързани лица

6.1 Компания майка на Дружеството

Парична единица: лв.

Наименование на дружеството	Връзка	Регистриран адрес	Законен представител	Процент от капитала на Дружеството
Ейч1 Венчър Сунс Холдинг АГ	100% собственик на акционерния капитал	Швейцария Цуг CH-6300 Хамерштрассе 175	Гюнтер Цюних	100%

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД
Финансов отчет към 31 декември 2016
(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

6.2 Други свързани лица с Дружеството

Наименование на дружеството	Връзка
Хареон Солар ГмбХ	обща собственост 100% собственик на акционерния капитал
Ейч1 Венчър Суис Холдинг АГ	краен собственик
Хареон Солар Ко Лимитед (Хонг Конг)	обща собственост
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
БестСОЛАР ЕООД	обща собственост
Агро Елит ЕООД	обща собственост
Реймънд Пол Уилсън	управител
Гюнтер Щюних	управител
Ай Ел Би Хелиос АГ	обща собственост

6.3 Сделки със свързани лица

1) Заемн и кредити със свързани лица

Заеми от свързани лица

Свързани лица	Заемен размер	Начална дата	Крайна дата
Ейч 1 Венчър Суисс Холдинг	10 623	03.2012	-
Ейч 1 Венчър Суисс Холдинг	51 522	12.2012	12.2025
Ейч 1 Венчър Суисс Холдинг	2 327	08.2013	-
Хелиос Проджектс ЕАД	806	30.01.2014	30.01.2024
Общо	<u>65 278</u>		

Лихви към свързани лица

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Ейч 1 Венчър Суисс Холдинг АГ	20 000	19 190
Хелиос Проджектс ЕАД	528	475
Общо	<u>20 528</u>	<u>19 665</u>

2) Вземания и задължения със свързани лица

	Към 31 декември 2016	Към 31 декември 2015
Задължения към Ейч 1 Венчър Суинс Холдинг АГ	2 372	2 372
Задължения към свързани лица	628	628
Други задължения към Ейч 1 Венчър Суинс Холдинг АГ	2 872	2 872
Общо	5 872	5 872

7. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от управителя.

Категории финансови инструменти:

Финансови активи

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Вземания	926	1 189
Други вземания	1 338	4 153
Парични средства и парични еквиваленти	1 824	8 422
Общо	4 088	13 764

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

Финансови пасиви**Финансови пасиви по амортизирана стойност**

Задължения по заеми-свързани лица	85 806	101 294
Търговски задължения, вкл. към свързани лица	3 265	3 174
Други краткосрочни задължения	2 872	6 909
Общо	91 943	111 377

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо другите валути. Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в лева и евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството и/или търговските контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството е изложено на този риск във връзка със своите финансови активи: търговски вземания, други вземания, пари по разплащателни сметки. Паричните операции са ограничени до банка с добра репутация и ликвидна стабилност – Уникредит Булбанк АД.

Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът, произтичащ от колебания в лихвения процент, в резултат на което могат да бъдат реализирани загуби. В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, които са с фиксиран лихвен процент. Дружеството има лихвоносни пасиви, представляващи ползван заем от свързано лице с фиксиран лихвен процент. Дружеството контролира лихвения риск, като ползва заеми изключително в рамките на свързаните лица, което позволява своевременна и адекватна промяна на лихвената политика при предоставянето и получаването на нови заеми или подновяването на вече договорени такива.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към отделните видове финансов риск:

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

Лихвен анализ

31 декември 2016	<i>с плаващ лихвен % BGN '000</i>	<i>с фиксиран лихвен % BGN '000</i>	<i>безлихвени BGN '000</i>	<i>Общо BGN '000</i>
Финансови активи	-	1 824	2 264	4 088
Финансови пасиви	-	65 278	26 665	91 943
31 декември 2015	<i>с плаващ лихвен % BGN '000</i>	<i>с фиксиран лихвен % BGN '000</i>	<i>безлихвени BGN '000</i>	<i>Общо BGN '000</i>
Финансови активи	-	8 422	5 342	13 764
Финансови пасиви	-	81 629	29 748	111 377

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск от негативни промени в цените на продукцията, обект на неговите операции, доколкото дружеството има сключен дългосрочен договор за продажба на ел.енергия при преференциална фиксирана цена за целия период.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства за своевременно осъществяване на дължими плащания.

По-долу са представени финансовите активи и пасиви на дружеството към датата на отчета за финансовото състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

31 декември 2016 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови активи								
Вземания	926	-	-	-	-	-	-	926
Други вземания	-	-	-	1 338	-	-	-	1 338
Парични средства и парични еквиваленти	1 824	-	-	-	-	-	-	1 824
	<u>2 750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 338</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4 088</u>

Финансови пасиви

Задължения по заеми – свързани лица, вкл. лихви	--	-	-	21 790	-	-	90 235	112 025
Търговски задължения, вкл. към свързани лица	265	-	-	3 000	-	-	-	3 265
Други краткосрочни задължения	-	-	-	2 872	-	-	-	2 872
	<u>265</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27 662</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90 235</u>	<u>118 162</u>

31 декември 2015 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови активи								
Вземания	1 189	-	-	-	-	-	-	1 189
Други вземания	-	-	-	4 153	-	-	-	4 153
Парични средства и парични еквиваленти	8 422	-	-	-	-	-	-	8 422
	<u>9 611</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4 153</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13 764</u>

Финансови пасиви

Задължения по заеми – свързани лица, вкл. лихви	--	-	-	21 790	-	-	119 264	141 054
Търговски задължения, вкл. към свързани лица	174	-	-	3 000	-	-	-	3 174
Други краткосрочни задължения	-	-	-	6 909	-	-	-	6 909
	<u>174</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31 699</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119 264</u>	<u>151 137</u>

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на собствениците в бизнеса, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции. Потенциални рискове, специфични за дейността на дружеството са: прекъсване производството и доставката на електроенергия по разпореждане на Оператора на ЕЕС; рискове, свързани с участие в балансираща група и разпределението на разходите за небаланс; климатични изменения; либерализация на пазара на електричество и засилване на конкуренцията.

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи, присъщи за отрасъла, в който дружеството функционира. Дружеството не е изложено на съществен бизнес риск, тъй като има сключен дългосрочен договор за изкупуване на произведената ел.енергия, който гарантира реализацията на продукцията на дружеството на преференциални цени, предварително определени от КЕВР.

Регулаторен риск

Степента, в която „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е изложено на този вид риск, се измерва с възможността за промени в регулаторната рамка, регулираща дейността му по производство на електрическа енергия, които промени да доведат до рестрикции в количествата електрическа енергия, изкупувана по преференциална цена, или да бъдат въведени допълнителни изисквания за осъществяване на дейността.

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвръщаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционен климат в страната. Постигнатата политическа стабилност, въвеждането на валутен борд и присъединяването на България към ЕС значително намалиха влиянието на политическия риск върху бизнеса.

8. **Условни активи / пасиви:** Според споразумението със собствениците на земята,

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД

Финансов отчет към 31 декември 2016

(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

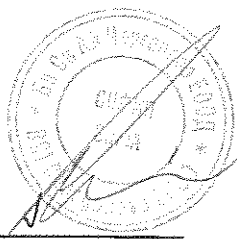
Дружеството има право да се ползва от земята за период от 30 години. След това земята трябва да бъде възстановена в оригиналния си вид. Към датата на подготовката на настоящия финансов отчет, ръководството не разполага с надеждна оценка по отношение на разходите, които би следвало да са необходими, за да се отстранят всички машини и съоръжения и да се възстанови земята в първоначалния ѝ вид.

9. Последващи събития:

Не са известни събития, настъпили след датата на одобряване на годишния финансов отчет, които да налагат промени по сумите в настоящия финансов отчет или пояснителните бележки.

10. Одобрение на финансовия отчет:

Финансовият отчет е одобрен от всички директори (съветът на директорите) на Дружеството на 30.01.2017



Управител: _____
Реймънд Пол Уийлсън

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СОБСТВЕНИКА
НА „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

- 1.Размерът на собствения капитал на дружеството е по-малък от регистрирания капитал. Съгласно изискванията на Търговския закон дружеството трябва да предприеме стъпки, с които да преодолее нарушеното съотношение на собствен и регистриран капитал.
- 2.Текущите пасиви на дружеството в отчета за финансовото състояние надвишават текущите активи с 23 562 хил.лв.
- 3.Обръщаме внимание на факта, че няма надежна и достатъчна информация за определяне на справедливата стойност на ДМА посочени в бележка 5.5. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

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

време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Както е оповестено в точка XIV от Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

БДО България ООД е специализирано одиторско предприятие, включено в списъка на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България под номер 16, член на BDO International. БДО България ООД е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 831255576 и ДДС номер BG831255576.

БДО България ООД, дружество с ограничена отговорност, е член на БДО Интернешънъл Лимитид, юридическо лице с нестопанска цел в Обединеното Кралство и представлява част от международната мрежа на независими фирми членки на БДО

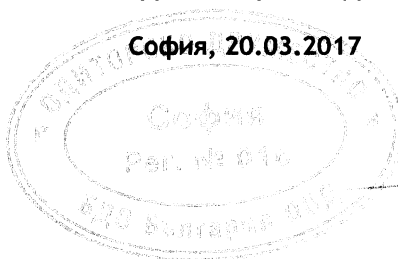
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

БДО България ООД

София, 20.03.2017



Стоянка Апостолова,
ДЕС, Регистриран Одитор.



Недялко Апостолов,
Управител

БДО България ООД е специализирано одиторско предприятие, включено в списъка на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България под номер 16, член на BDO International. БДО България ООД е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 831255576 и ДДС номер BG831255576.

БДО България ООД, дружество с ограничена отговорност, е член на БДО Интернешънъл Лимитид, юридическо лице с нестопанска цел в Обединеното Кралство и представлява част от международната мрежа на независими фирми членки на БДО