

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД

Междинен Финансов отчет

към

30 Юни 2016

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

МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД КЪМ 30.06.2016 г.

Уважаеми Дами и Господа,

Еднолично акционерно дружество „Хелиос Проджектс” е учредено през 2010 г. в гр. София и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 08.09.2010 г. Към датата на изготвяне на настоящия годишен доклад за дейността Дружеството има следните данни:

I. Актуално състояние на „Хелиос Проджектс” ЕАД:

Наименование:	„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД
Правно-организационна форма:	Еднолично акционерно дружество
Седалище и адрес на управление:	гр. София 1000, район „Средец”, ул. „Георги Сава Раковски” № 130, ет.1, ап. 4
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 - „Хамершрасе” № 175, СН-6300 Цуг, Швейцария
Капитал и акции:	Капиталът на Дружеството е 50 000 (петдесет хиляди) лева, разпределен в 50 000 (петдесет хиляди) акции с право на глас, всяка една на номинална стойност от 1 лв. (един лев). Внесеният капитал е в размер на 50 000 лв. (петдесет хиляди лева).
Предмет на дейност:	Инсталиране, експлоатация и поддръжка на фотоволтаични инсталации, изграждане на соларни паркове, търговия в страната и чужбина, търговско представителство на български и чуждестранни лица, посредничество, консултантска и маркетингова дейност, сделки в областта на интелектуалната собственост, реклама, както и всякакви други дейности и услуги незабранени със закон.

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016

Съвет на директорите:	Членовете на Съвета на директорите са: 1. Г-н Гюнтер Щьоних 2. Г-н Реймънд Пол Уилсън 3. Г-н Гералд Шарер Дружеството се представлява от тримата членове на Съвета на Директорите заедно и поотделно.
Срок:	Дружеството не е ограничено със срок.

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016

Към 30.06.2016 г., основният капитал е в размер на 50 000 (петдесет хиляди) лв. и е разпределен в 50 000 (петдесет хиляди) броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лв. (един лв). Внесенят капитал е в размер на 50 000 лв. (петдесет хиляди лева). Считано от 01.12.2011г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „ЕЙЧ1 Венчър Суис Холдинг” АГ.

В Търговския регистър са обявени годишните финансови отчети на „Хелиос Проджектс” ЕАД за финансовата 2011г., 2012г., 2013г., 2014г. и 2015г.. в указания законен срок, съгласно разпоредбите на Закона за Търговския регистър.

Към 30.06.2016 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството не са получавали възнаграждения за дейността си през 2016г.

През 2016 г. членовете на Съвета на директорите на дружеството не са придобивали и/или прехвърляли и не притежават акции на Дружеството. Дружеството не е издавало облигации. За членовете на Съвета на директорите няма особени права за придобиване на акции и/или облигации на дружеството.

Към 30.06.2016г. членовете на Съвета на директорите участват в управлението на следните дружества:

- **Г-н Гюнтер Щьоних**

- е управител на „Агро Елит” ЕООД, ЕИК: 118521378 и „Би Си Ай Черганово” ЕООД, ЕИК: 201466946,

- **Г-н Реймънд Пол Уилсън**

- е управител на „Агро Елит” ЕООД, ЕИК: 118521378, „Би Си Ай Черганово” ЕООД, ЕИК: 201466946 и „БестСОЛАР” ЕООД, ЕИК: 200715177

- **Г-н Гералд Шарер**

- е управител на „Джи Ес И - Ренюъбъл Енерджи” ООД, ЕИК: 201277116, „Грийн Енерджи Консултинг” ООД, ЕИК: 201812939 и „ФОРЦА ИТАЛИЯ“ ЕООД, ЕИК: 202008147;

- притежава повече от 25% от капитала на „Джи Ес иИ - Ренюъбъл Енерджи” ООД, ЕИК: 201277116, „ФОРЦА ИТАЛИЯ“ ЕООД, ЕИК: 202008147, „И-МОБИЛИТИ КОНСУЛ“ ЕООД, ЕИК: 202867899 и „Грийн Енерджи Консултинг” ООД, ЕИК: 201812939;

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

Дружеството е собственик на фотоволтаична електрическа централа „Победа”, с инсталирана мощност от 50 MW (петдесет мегавата), находяща се в землището на с. Победа, община Долна Митрополия, област Плевен. ФЕЦ „Победа” е въведен в експлоатация с Разрешение за ползване

„Хелиос Проджектс” ЕАД е титуляр на право на строеж върху недвижими имоти №№ 000062, 000063, 000065, 000061, 000110, 000111, 000112, 000105, 000191, 000160, находящи се в землището на с. Победа, община Долна Митрополия, област Плевен, съгласно нотариален акт за учредяване на право на строеж №181, том II, рег. №4140, дело 348/2010г., вписан в Служба по вписванията – Плевен, вх. рег. №18084/17.12.2010г., акт №64, т. 48, д. 10058/2010г.

III. Споразумения и договори, сключени до 30.06.2016 г.

- 3.1. Към 30.06.2016 г. Дружеството няма наети лица по трудови договори.
3.2. Към 30.06.2016 г. Дружеството няма лица, наети на граждански договор.

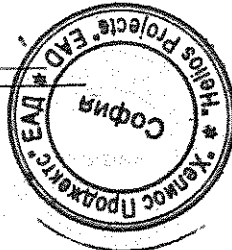
IV. задължения и вземания. Плащания към бюджета:

- 5.1 Към 30.06.2016 г. „Хелиос Проджектс” ЕАД има задължения към свързани лица в размер на 189 314 хил. лв., подробно описани в междинния отчет.
5.2. Към 30.06.2016 г. „Хелиос Проджектс” ЕАД има вземания от свързани лица по предоставен заем в размер на 1 281 хил. лв.
5.3. Към 30.06.2016 г. „Хелиос Проджектс” ЕАД няма вземания по търговски заеми.
5.4 Към 30.06.2016 г. Дружеството няма начислен Данък върху разходите.
5.5 Към 30.06.2016 г. „Хелиос Проджектс” ЕАД няма задължения за корпоративен данък печалба.

София,

Дата: 29 Юли 2016 год.

Реймънд Пол Уидсън
Управител



„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016

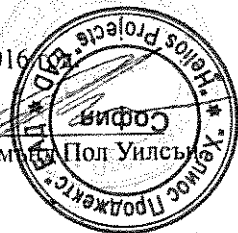
Отчет за финансовото състояние
към 30 Юни 2016 г.

	Бележки	Към 30 Юни 2016	Към 31 декември 2015
Нетекущи активи			
Дълготрайни активи	5.6	178 961	184 355
Предоставени дългосрочни заеми на свързани лица	5.8,6.3	806	806
Дългосрочни вземания от лихви	5.9,6.3	102	102
Общо нетекущи активи		179 869	185 263
Текущи активи:			
Пари и парични еквиваленти	5.1	6 740	14 217
Вземания	5.2, 5.3	4 419	698
Вземания от лихви	5.4,6.3	373	373
Краткосрочни отсрочени разходи	5.7	235	131
Други вземания	5.5	3 211	7 422
Общо текущи активи:		14 978	22 841
Общо активи		194 847	208 104
Нетекущи пасиви:			
Дългосрочни заеми- свързани лица	5.15,6.3	141 423	142 889
Задължения за лихви - дългосрочна част	5.12,6.3	38 643	45 357
Общо нетекущи пасиви		180 066	188 246
Текущи пасиви:			
Краткосрочни заеми - свързани лица	5.14,6.3	6 396	17 055
Краткосрочни задължения	5.10	3 126	3 000
Краткосрочни задължения свързани лица	5.10,6.3	2 166	2 166
Задължения за данъци и такси	5.11	570	1 179
Задължения за лихви	5.12,6.3	686	1 791
Други задължения	5.13,6.3	1	181
Общо текущи пасиви		12 945	25 372
Общо пасиви		193 011	213 618
Собствен капитал (или акционерен капитал)	5.16	50	50
Неразпределена печалба	5.17	1 786	(5 564)
Общо собствен капитал		1 836	(5 514)
Общо пасиви и собствен капитал (или акционерен капитал)		194 847	208 104

Дата: 29 Юли 2016

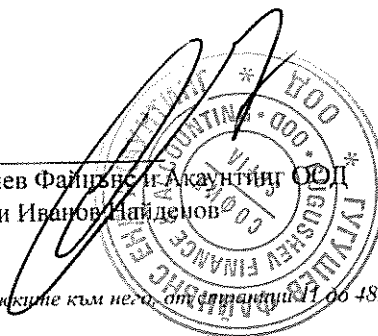
Управител:

Реймунд Пол Уилсън



Съставител:

Гугушев Финансов Акаунтинг ООД
Евгени Иванов Найденов



Този Отчет за финансовото състояние трябва да се разглежда заедно с бележките към него, отсрочени на стр. 48.

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС“ ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016

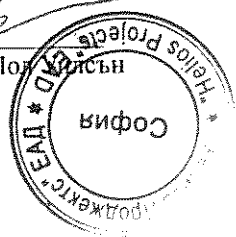
Междинен Отчет за всеобхватния доход
Към 30 Юни 2016 г.

	Бележки	30.06.2016	30.06.2015
1. Приходи от дейността	5.18	16 075	16 840
Минус: Разходи за дейността	5.18		
Разходи за продажба и дистрибуция	5.19	(7 949)	(7 847)
Общи и административни разходи	5.20	(735)	(138)
Финансови разходи	5.21	(39)	(18)
Финансови приходи	5.21		
2. Печалба/(загуба) от дейността		7 352	8 837
Плюс: Приходи, несвързани с дейността			
3. Печалба/(загуба) преди облагане		7 352	8 837
Минус: Разходи за данък върху дохода	5.22		
4. Нетна печалба/(загуба)		7 352	8 837
5. Общ всеобхватен доход	5.23	7 352	8 837

Дата: 29 Юли 2016 год.

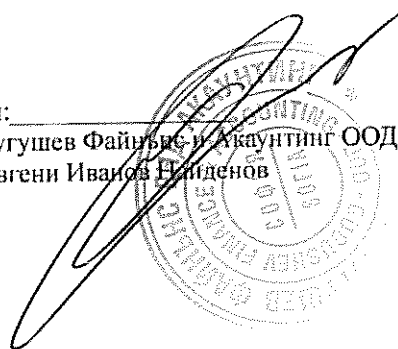
Управител:

Реймънд Пол Хилсън



Съставител:

Гугушев Файнънс и Акаунтинг ООД
Евгени Иванов Найденов



Този Отчет за всеобхватния доход трябва да се разглежда заедно с бележките към него, от страници 11 до 49.

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС“ ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016

Междинен Отчет за паричните потоци
Към 30 Юни 2016 г.

	Бележки	30.06.2016	30.06.2015
1. Парични потоци от дейността			
Парични постъпления от продажба на стоки и оказване на услуги		15 415	15 504
Други парични постъпления, свързани с дейността		4 739	24
Междинна сума на паричните постъпления от дейността		20 154	11 528
Плащания за покупка на стоки и получени услуги		(3 588)	(1 988)
Плащания на данъци върху печалбата		(78)	(138)
Други плащания, свързани с дейността		(3 985)	(3 134)
Междинна сума на плащанията, свързани с дейността		(7 651)	(5 260)
Нетни парични потоци, свързани с дейността		12 503	6 268
3. Парични потоци от финансова дейност			
Плащания за погасяване на заеми		(19 949)	(10 757)
Плащания за предоставяне на заеми		-	-
Други парични плащания, свързани с финансови дейности		(6)	(2)
Междинна сума на плащанията, свързани с финансови дейности		(19 955)	(10 759)
Нетни парични потоци от финансови дейности		(19 955)	(10 759)
3. Влияние на курсовите разлики върху парите и паричните еквиваленти		(25)	(15)
4. Нетно увеличение на парите и паричните еквиваленти		(7 477)	(4 506)
Плюс: Пари и парични еквиваленти към 1 януари 2015 г.		14 217	5 113
5. Пари и парични еквиваленти към 31 декември 2015 г.	5.1	6 740	607

Дата: 29 Юли 2016 год.

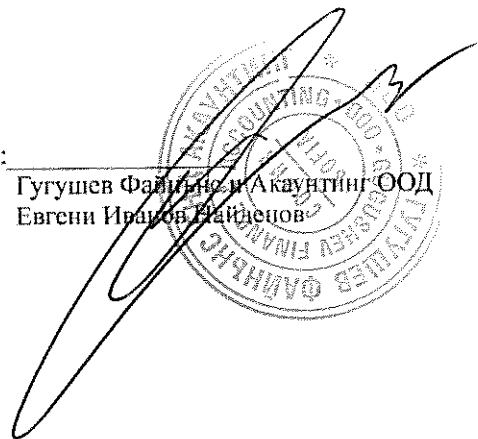
Управител:

Реймънд Дюл Уилсън



Съставител:

Гугушев Фабиан и Акаунтинг ООД
Евгени Иванов Райдев



Този Отчет за паричните потоци трябва да се разглежда заедно с бележките към него, от страници 11 до 48.

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС“ ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016

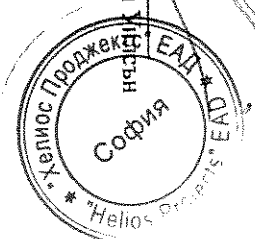
Междинен Отчет за промените в собствения капитал
Към 30 Юни 2016 г.

	Внесен		Неразпределена печалба		Общо акционерен капитал	
	Бележки	капитал	капитал	печалба	капитал	капитал
1. Салдо към 1 януари 2015 г.		50	(5 724)	(5 672)		
Нетна печалба / (загуба)		-	158	158		
2. Салдо към 31 декември 2015 г.		50	(5 566)	(5 516)		
3. Салдо към 1 януари 2016 г.		50	(5 566)	(5 516)		
4. Салдо към 31 декември 2016 г.	5.23	50	7 352	1 836	7 352	1 836

Дата: 29 Юли 2016 год.

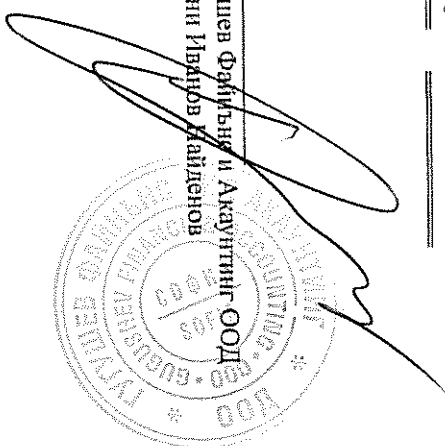
Управител:

Реймънд Пол Уилямс



Съставител:

Гулушев Фаимън и Акаунтинг ООД
Евгени Ивандов Дайленов



Този Отчет за промените в собствения капитал трябва да се разглежда заедно с бележките към него, от страници 11 до 48.

1. Фирмен профил на отчитащото се предприятие

“Хелиос Проджектс” Еднолично Акционерно Дружество (от тук нататък наричано “ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” или “Дружеството”) е акционерно дружество с едноличен собственик, учредено и съществуващо съгласно българското законодателство и вписано в Търговския Регистър към Агенцията по Вписванията на 08.09.2010г. с ЕИК 201266649. Дружеството е с регистрирано седалище в гр. София, ул. “Георги Сава Раковски” № 130 ет.1, ап.4.

Регистрираният капитал на дружеството е 50 хил. лв.

Предметът на дейност на дружеството е свързан с експлоатирането на изграден собствен фотоволтаичен парк „Победа“ и производство и продажба на ел.енергия 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.”).

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.

3.4 Използване на оценки и преценки (продължение)

Действителните резултати могат да се различават от тези оценки.

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

3.5 Осчетоводяване на сделки, деноминирани в чуждестранна валута

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

3.6 Преобразуване на финансовия отчет в чуждестранна валута

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

3.7 Последни промени в счетоводните стандарти

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

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

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

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

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

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

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

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

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014), в сила от 1 януари 2018 г.
- МСФО 14 Сметки за разсрочване в сектори, подлежащи на ценова регулация (издаден на 30 януари 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително изменения на МСФО 15: Дата на влизане в сила на МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

- Изменения към МСФО 10 и МСС 28: Продажба или вноски на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (издадени на 11 септември 2014 г.), датата на влизане в сила е отложена за неопределено време.
- Изменения към МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни дружества: Прилагане на изключението за консолидация (издадени на 18 декември 2014 г.).

3.8 Действащо предприятие

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

3.9 Дълготрайни активи

1) Критерии за признаване и оценяване на дълготрайни активи

Имотите, машините и оборудването се оценяват по 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.

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 осчетоводява като приход. Възстановимата стойност е по-високата от нетната цена на актива и стойността му в употреба. Нетната продажна цена е сумата, получена от продажбата на актива в пряка сделка помежду им, докато стойността в употреба е сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, които се очаква да възникнат от продължаващата употреба на актив и от неговата продажба в края на полезния му живот. Възстановима стойност се оценява за отделни активи или, ако това не е възможно, за единицата, генерираща паричния поток.

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

3.10 Финансови активи

Класификация

Дружеството класифицира своите финансови активи само като: кредити или вземания

Кредити или вземания

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

Признаване и оценяване

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

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се компенсират, а нетната стойност се отчита в Отчета за финансовото състояние, когато съществува законно право да се компенсират признатите

суми и е налице намерение да се разплаща на нетна база или едновременно да се реализира актива и да се плати пасива.

1) Обезценка на финансови активи

Активи, отчитани по амортизирана стойност

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

3.10 Финансови активи

Доказателствата за обезценка могат да включват признаци, че длъжници или група от длъжници изпитват значителни финансови трудности, просрочват или не връщат на лихви или главници, вероятността те да подадат документи за фалит или друга финансова реорганизация, както и когато наблюдаваните данни показват, че е налице измерим спад на

очакваните бъдещи парични потоци, като промени в неплатените дългове или икономически условия, обуславящи неизпълнение на задължения.

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

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

2) Търговски вземания

Търговските вземания са дължимите суми от клиенти за продадени стоки или услуги, извършвани в хода на обичайната дейност. Ако се очаква събирането на вземането да

настъпи в рамките на една година или по-малко (или в нормалния оперативен цикъл на предприятието, ако е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. Ако не, те са представени като дългосрочни активи.

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

3) Парични средства и парични еквиваленти

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

3.11 Оценяване на незавършено строителство

1) Класифициране на незавършеното строителство

Незавършеното строителство се оценява на индивидуална база за всеки проект.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.12 Акционерен капитал

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

3.13 Търговски задължения

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

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

3.14 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 заемн

1) Критерии за признаване на капитализацията на разходите по заемн

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

Разходите по заемн, 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 заемн 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 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.

3.15 Разходи за заеми (продължение)

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

3) Период на преустановена капитализация

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

4) Оценка на капитализираните суми на разходите по заеми

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

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

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

3.16 Остойносттаване 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.

3.16 Остойносттаване на нематериалните активи (продължение)

ii) Последваща оценка

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

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

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

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

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

3) Определяне на нематериални активи с неустановен полезен живот

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

В резултат на направения преглед, полезният живот на нематериални активите с неустановен полезен живот, остана 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.

3.16 Остойносттаване на нематериалните активи (продължение)

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 пасивите се признават.

1) Критерии за признаване на очакваните задължения

Дружеството следва да признае задължение по отношение на непредвидени обстоятелства като очакваното задължение, когато са изпълнени всички 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 третират по следния начин при различни обстоятелства:

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

Предвид факта, че не съществува непрекъснат диапазон (или регион) за необходимите разходи, или вероятността от възникване на всеки резултат в този обхват не е равномерно разпределена, въпреки че съществува такъв диапазон, ако условните задължения включват един елемент, най-добрата приблизителна оценка се определя като най-вероятният резултат;

ако условните задължения включват две или повече, най-добрата приблизителна оценка следва да се определи в съответствие с всички възможни резултати със съответните вероятности.

3.18 Очаквани задължения

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 компенсация не трябва да превишават балансовата стойност на очакваните задължения.

3.19 Приходи

1) Време на признаване на приходи от продажба на стоки

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

3.20 Осигуровки на служителите

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

3.21 Разходи за текущ данък и отсрочени данъчни активи и пасиви

1) Разходи за текущи данъци

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

2) Отсрочени данъчни активи и отсрочени данъчни пасиви

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

Като правило, отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, а отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба срещу тези, 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 степента, до която не съществува вероятност да бъдат налице достатъчни облагаеми печалби, които да позволят целият или част от актива да бъде възстановена.

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

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

3) Разходи за 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 включени в бележките към настоящия финансов отчет.

2) Рамка за управление на риска

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

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

3) Кредитен риск

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

4) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да срещне трудност при изпълнение на ангажиментите си, свързани с финансовите си задължения, които се уреждат чрез предоставянето на парични средства или друг финансов актив. Подходът на Дружеството към управлението на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че то винаги ще разполага с достатъчно ликвидност за посрещане на задълженията си при поискване, както при нормални, така и при извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

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

5) Пазарен риск

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

6) Операционен риск

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

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

- 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

3.22 Управление на финансовия риск (продължение)

- е) изисквания за периодична оценка на съществуващите операционни рискове и адекватност на контролите и процедурите за управление на тези рискове
- г) изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия
- г) разработване на планове за непредвидени ситуации
- д) обучение и професионално развитие
- е) етични и бизнес стандарти
- ж) намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно

7) Управление на капитала

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

3.23 Оперативен лизинг и финансов лизинг

1) Счетоводно третиране на оперативния лизинг

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

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

- ii) Лизинговият доход следва да се признава за срока на лизинга (включително гратисните периоди) на базата на линейния метод. Началните преки разходи, свързани с лизингови сделки, направени от Дружеството се признават като разход за текущия период; а ако сумите са значителни, те следва да бъдат капитализирани и да се амортизират за срока на лизинга на същата база, като признаването на дохода от лизинг.

Ако разходите, свързани с лизингови договори, които трябва да бъдат поети от

лизингополучателя на активите се заплащат от Дружеството, те се приспадат от общия доход от лизинга и салдата се амортизират от Дружеството за срока на лизинга.

2) Счетоводно третиране на финансовия лизинг

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

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

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

3.24 Свързани лица

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

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

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

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС“ ЕАД

Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016

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

- 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 Парни и парични еквиваленти**

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Парични средства в банка	6 740	14 217
Общо	6 740	14 217

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016
(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.2 Бележки вземания

1) Класификация на вземания

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Вземания от клиенти	4 419	698
Общо	4 419	698

5.3 Вземания

1) Оповестяване на вземания по техните видове

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Вземания от несвързани лица	4 419	698
Общо	4 419	698

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС“ ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016
(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

2) Матуритетен анализ на вземанията

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Непросрочени вземания	4 419	698
Общо	4 419	698

5.4 Вземания от лихви

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Вземания по лихви в рамките на една година	373	373
Общо	373	373

Вземанията по лихви в размер на 373 хил. лв. са по сключен договор за заем с Би Си Ай Черганово, с цел финансирането на реализацията и експлоатацията на фотоволтаична централа, намираща се в Черганово, община Казанлък, област Стара Загора, България. Заемът е с фиксиран годишен лихвен процент от 7.5%, като договорът се подновява автоматично на всеки 3 (три) месеца.

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016
(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.5	Други вземания			
1)	Матуритетен анализ на други вземания			
	Непросрочени	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015	
		3 211	7 422	
	Общо	3 211	7 422	
2)	Оповестяване на други вземания по техните видове			
		Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015	
	Вземания по ДДС		1 930	
	Авансов данък печалба	1 652	60	
	Вземания от ЕСО - цена, достъп, подлежаща на възстановяване	138	4 014	
	Гаранционен депозит към ЕСО ЕАД	131	131	
	Подотчетни лица	9	9	
	Лихви по търговски вземания от НЕК ЕАД	1 253	1 253	
	Разходи по поръчение	28	25	
	Други		-	
	Общо	3 211	7 422	

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016
(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.6 Дълготрайни активи					
1)	Класификация на дълготрайните активи				
		Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Права за ползване на земя (Прил. 7)	Общо
Отчетна стойност					
Към 31 декември 2015		300	215 483	23	215 806
Към 30 юни 2016		300	215 483	23	215 806
Натрупани амортизации:					
Към 31 декември 2015		44	31 407	-	31 451
Начислени амортизации		7	5 388		5 395
Към 30 юни 2016		51	36 795	-	36 846
Балансова стойност:					
Към 31 декември 2015		256	184 076	23	184 355
Към 30 юни 2016		249	178 688	23	178 960

5.7 Краткосрочни отсрочени разходи					
	Към декември 2015	Увеличен ия през 2016	Амортизация за 2016	Други намаления	Към 30 юни 2016
Застраховка Алианс					
ГмбХ за ФТЕЦ	131	245	(152)	-	225
Такса КЕВР		19	(9)		10
Общо	131	264	(161)	-	235

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016
(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.8 Предоставени дългосрочни заеми на свързани лица

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Дългосрочен заем на свързани лица	806	806
Общо	806	806

Салдото от 806 хил.лв към 30.06.2016г. е главница по предоставен заем на свързано лице „Би Си Ай Черганово“ ЕООД по Договор за заем от 30.01.2014г. със срок на погасяване 10 години и годишен лихвен % 6.5.

5.9 Дългосрочни вземания от лихви

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Вземания от лихви от свързани лица	102	102
Общо	102	102

Салдото от 102 хил.лв към 30.06.2016г. е начислена лихва . по предоставен заем на свързано лице „Би Си Ай Черганово“ ЕООД по Договор за заем от 30.01.2014г. със срок на погасяване 10 години и годишен лихвен % 6.5.

5.10 Краткосрочни задължения

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Дължими на свързани лица (Прил. 6.3)	2 166	2 166
Дължими на несвързани лица	3 126	3 000
Общо	5 292	5 166

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС“ ЕАД
 Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016
 (сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.11 Задължения за данъци и такси

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Данък при източника	570	1 179
Общо	570	1 179

570 хил. лв. е дължим ДДС за внасяне за месец юни 2016г.

5.12 Задължения за лихви

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Лихви по заеми		
Краткосрочна част	686	1 791
Дългосрочна част	38 643	45 357
Общо	39 329	47 148

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД
 Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016
 (сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.13	Други задължения		
1)	Класификация на други задължения		
		Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
	Дължими на несвързани лица	1	181
	Общо	1	181

2)	Оповестяване на други задължения по видове		
		Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
	Одиг	-	-
	Задължения към ЕСО - цена достъп (фактури, Юни 2013)	-	166
	Задължения към свързани лица (прил. 6.3)	-	3
	Други задължения	1	12
	Общо	1	181

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016
(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.14 Краткосрочни заеми

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Заеми свързани лица (приложение 6.3)	6 396	17 055
Общо	6 396	17 055

Краткосрочните заеми към свързани лица възлизат на: 1) заем от Ейч1 Венчър Сунс Холдинг АГ в размер на 6 396 хил. лв.

5.15 Дългосрочни заеми

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Заеми свързани лица (приложение 6.3)	141 423	142 889
Общо	141 423	142 889

141 423 хил. лв. е дългосрочната част на заем от Ейч1 Венчър Сунс Холдинг АГ по договор за заем с краен срок за погасяване през 2024 г.

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016
(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.16 Акционерен капитал

	Към 30.06.2016	Към 31.12.2015
Акционерен капитал	50	50
Общо	50	50

Към юни 2016, регистрираният акционерен капитал е 50 хил. лв. Акционерният капитал е разделен на 50 000 акции с номинална стойност от 1 лв. на акция. Венчки акции принадлежат на Ейч1 Венчър Сунс Холдинг АГ., Швейцария. Крайната компания майка е Хареон Солар Ко Лимитед, Хонг Конг.

Търговското предприятие е предоставено като залог в полза на Китайската банка за развитие по получен заем от Хареон Алпе Холдинг АГ. Залогът е валиден до пълното изплащане на сумата по договора за заем.

5.17 Неразпределена печалба

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Неразпределена печалба/(загуба) към 01 януари	(5 566)	(5 722)
Нетна печалба/ (загуба) за годината	7 352	158
Неразпределена печалба / (загуба) към 30 юни	1 786	(5 564)

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016
(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.18 Приходи от дейността и разходи за дейността

	Към 30.06.2016		Към 30.06.2015	
	Приходи	Разходи	Приходи	Разходи
Приходи от основна дейност	15 809	(7 949)	16 816	(7 847)
Приходи от други дейности	266	-	23	-
Общо	16 075	(7 949)	16 839	(7 847)

5.19 Разходи за продажба и дистрибуция

	Към 30 юни 2016	Към 30 юни 2015
Реактивна електрическа енергия	(17)	(41)
Електрическа енергия - консумирана от ФТЕЦ	(81)	(80)
Пренос на електрическа енергия	(3)	(3)
Енергия за балансиране/балансираща енергия	(467)	(1 270)
Услуги по поддръжка	(805)	(805)
Разходи по управление на активи	-	-
Такси ДКЕВР	(9)	(9)
Застрахователни услуги ФТЕЦ	(152)	(158)
Застраховка на соларни панели	-	-
20% данък соларна енергия	-	-
Вноска към Фонд Сигурност на		
Електроенергийната система	(584)	-
Местни данъци и такси	(40)	(1)
Разходи за амортизация	(5 395)	(5 395)
ЕСО цена достъп	(396)	(85)
Общо разходи за дейността	(7 949)	(7 847)

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС“ ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016
(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.20 Общи и административни разходи

	Към 30 юни 2016	Към 30 юни 2015
Командировки	(2)	-
Счетоводни услуги	(31)	(18)
Охрана	(53)	(53)
Видеонаблюдение	(1)	(1)
Преводачески услуги	(1)	(2)
Представителни разходи	-	-
Административно обслужване	(209)	(62)
Правни услуги	(436)	-
Съдебни такси	-	-
Одит	-	-
Други	(2)	(2)
Общо	(735)	(138)

Позицията 'други' съдържа различни разходи, които поотделно са несъществени.

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС“ ЕАД
Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016
(сумите са деноминирани в хиляди лева, ако не е посочено друго)

5.21	Финансови разходи и приходи	Към 30 юни 2016	Към 30 юни 2015
		(9)	(1)
	Финансови разходи - разходи за лихви		
	Други финансови разходи	(30)	(17)
	Общо финансови разходи	(39)	(18)
	Плюс: Лихвени приходи	-	-
	Нетни финансови разходи	(39)	(18)

5.22 **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.

6. Свързани лица и сделки със свързани лица

6.1 **Компания майка на Дружеството**

Парична единица: хил. лв.

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

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД

Междинен Финансов отчет към 30 Юни 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 Сунс Холдинг АГ	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
АйЕлБи Хелиос АГ	обща собственост
БестСОЛАР ЕООД	обща собственост
БиСиАй Черганово ЕООД	обща собственост
Агро Елит ЕООД	обща собственост
Реймънд Пол Уилсън	законен представител
Гюнтер Щьоних	законен представител
Гералд Шарер	законен представител

6.3. Сделки със свързани лица**1) Покупка на стоки / получаване на услуги**

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

2) Заеми, вземания и задължения от/ към свързани лица

Заеми от свързани лица - главница

	Главница към 30 юни 2016 г.
Свързани лица	147 819
Ейч1 Венчър Сунс Холдинг АГ	
Общо	147 819

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС” ЕАД

Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016

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

Лихви по заеми	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Ейч 1 Венчър Суис Холдинг АГ	38 643	46 465
Агро Елит ЕООД	686	683
Общо	<u>39 329</u>	<u>47 148</u>

Заеми към свързани лица - главница

	Главница към 30 юни 2016 г.
Свързани лица	
Би Си Ай Черганово ЕООД	806
Общо	<u>806</u>

Би Си Ай Черганово ЕООД	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Краткосрочни вземания от лихви по заеми	373	373
Дългосрочни вземания от лихви по заеми	102	102
Общо	<u>475</u>	<u>475</u>

3) Сделки със свързани лица**Задължения към свързани лица**

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Хареон Алпс Холдинг АД	2 162	2 162
Хареон Солар Ко	4	4
Общо	<u>2 166</u>	<u>2 166</u>

4) Други задължения към свързани лица

	Към 30 юни 2016	Към 31 декември 2015
Бест Солар ЕООД	3	3
Общо	<u>3</u>	<u>3</u>

„ХЕЛИОС ПРОДЖЕКТС“ ЕАД

Междинен Финансов отчет към 30 Юни 2016

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

7. Условни активи / пасиви:

Според споразумението със собствениците на земята, Дружеството има право да се ползва от земята за период от 27 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.

8. Одобрение на финансовия отчет

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

Управител:

Реймънд Пол Уилсън

