

ЕКО ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ ЕООД

ЕИК 200364130

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2016 г.

Съдържание	страница
Годишен доклад за дейността	3
Баланс	7
Отчет за приходите и разходите	9
Пояснителни бележки	10
Доклад на независимия одитор	20

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода **01.01.2016г. – 31.12.2016г.**

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

I. Основна информация за дружеството.

“ЕКО ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ” ЕООД гр. София, е учредено през 2008 година .

Основния капитал, регистриран при създаването му е 5 000 лв.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „ФИНЕР“ ООД, надлежно регистрирано съгласно законодателството на Италия, с № 04506930280, със седалище и адрес на управление в Италия, Падуа, Томболо 35019, ул.“Виа Мантеня“ № 43/3, представлявано от Бузиди Ахмед.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2015 г. и завършваща на 31.12.2015 г.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на **“ЕКО ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ” ЕООД.**

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: ул. "Българска легия" No 36

Пощенски код 1618

Предмет на дейност: Производство на електрическа енергия

II. Описание на дейността и резултати за периода.

“ЕКО ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ” ЕООД е с **предмет на дейност производство на електрическа енергия.** Сумата на нетните приходи от продажби е 880 хил. лв.

Основен клиент на дружеството е ЕВН БЪЛГАРИЯ ЕЛЕКТРОСНАБДЯВАНЕ ЕАД.

III . Финансово състояние и основни рискове.

Управителят определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на годишния финансов отчет на базата на принципа за “действащо предприятие” като обосновано.

ОБОБЩЕНИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2016 Г /1,000 BGN /

	2015	2016
Приходи от продажби /услуги/	880	878
Оперативни разходи	-529	-530
Финансови приходи/разходи нето	-170	-298
Данъци	-18	-5
Нетна печалба/загуба	163	45

IV. Отговорност на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя годишен финансов отчет, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на отчетния период, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

V. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VI. Дружеството няма регистрирани клонове.**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ****Корпоративна информация****Собственост и управление**

Съдружник	дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
ФИНЕР СРЛ - Италия	100			100%
ОБЩО:	100	0	0	100%

Управител на дружеството е: Нико Праи

Допълнителна информация съгласно Приложение № 10 (към чл. 32, ал. 1, т. 2, чл. 32а, ал. 2, чл. 41а, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа)

1. През отчетния период дружеството е реализирали приходи в размер на 880 х. лева от производството на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници – слънце.

2. Продажбите на дружеството са реализирани изцяло на вътрешен пазар към следните клиенти :

- ЕВН Електроснабаване
- Енерджи МТ

През отчетния период дружеството е извършило разходи за външни услуги в размер на 313 хил. лева основно за охрана и техническо обслужване на фотоволтаичния парк , както и за административно обслужване.

3. През 2016 г. ЕКО ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ ЕООД не е сключвало големи сделки и такива от съществено значение за дейността.

4. През отчетния период дружеството не е сключвало сделки със лица включително свързани които се отклоняват от пазарните

5. През 2016 г. за Дружеството не са настъпвали събития и не са постигани показатели с необичаен за емитента характер.

6. През 2016 г. за ЕКО ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ ЕООД няма сделки, които да се водят извънбалансово.

7. Дружеството не притежава дялови участия в страната или чужбина.

8. Към 31.12.2016 г. Еко Хелиос Енерджи не е сключвало договори за заем в качеството на заемодатели, вкл. нямат вземания по такива заеми, сключени през предходни години.

9. Към 31.12.2016 г. Еко Хелиос Енерджи не е сключвало договори за заем в качеството на заемодатели, вкл. нямат вземания по такива заеми, сключени през предходни години.

10. Към 31.12.2016 г. Дружеството ползва банкови кредити с инвестиционна цел :

№	Заемодател	Дата на сключване на договора	Размер на заема в BGN	Неизплатена главница в BGN към 31.12.2016 г.	Лихвен процент	Срок за погасяване
1	Уникредит Булбанк	18.06.2012г.	4381059.2	3136378.24	5.25%	31.12.2027г.

Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства с цел редовното обслужване на задълженията си.

12. През 2016 г. не са настъпвали промени в основните принципи на управление.

13. Еко Хелиос Енерджи е приело и прилага правила и процедури, регламентиращи ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация от дружеството. В правилата детайлно са описани различните видове информация, създавани и разкривани от дружеството, процесите на вътрешнофирмения документооборот, различните нива на достъп до видовете информация на отговорните лица и сроковете за обработка и управление на информационните потоци. Създадената система за управление на рисковете осигурява ефективното осъществяване на вътрешен контрол при създаването и управлението на всички фирмени документи в т.ч. финансовите отчети и другата регулирана информация, която Дружеството е длъжно да разкрива в съответствие със законовите разпоредби.

14. През отчетния период няма промяна в управлението и представителството на дружеството.


Отчетени са разходи за управление в размер на 12 хил. лв.

Дружеството не дължи суми за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

15. През отчетния период Дружеството не е имало и няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения си капитал .

Дата на съставяне: 24.03.2017г.

Управител:



(Нико Прай)

БАЛАНС

ЕКО ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ ЕООД

София

31.12.2016 г.

А К Т И В		Сума	
Раздели, групи, статии		<i>(хил.лева)</i>	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A	Нетекучи (дълготрайни) активи		
I	Дълготрайни материални активи		
1	Земи и сгради, в т. ч.:	1	1
	- земи	1	1
2	Съоръжения и други	4 396	4 609
Общо за група II:		4 397	4 610
Общо за раздел A:		4 397	4 610
B.	Текущи (краткотрайни) активи		
I	Вземания		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	7	10
2	Други вземания, в т. ч.:	8	386
Общо за група II:		15	396
II	Парични средства, в т. ч.:		
	- в брой	25	25
	- в безсрочни сметки (депозити)	304	259
Общо за група II:		329	284
Общо за раздел B:		344	680
B	Разходи за бъдещи периоди	5	
Сума на актива		4 746	5 290

БАЛАНС

ЕКО ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ ЕООД

София

31.12.2016 г.

/продължение/

П А С И В		Сума	
Раздели, групи, статии		текуща година	(хил.лева) предходна година
		1	2
а			
A.	Собствен капитал		
I	Записан капитал	5	5
II	Надрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
1	- неразпределена печалба	648	604
Общо за група II:		648	604
III	Текуща печалба (загуба)	163	45
Общо раздел А:		816	654
Б	Задължения		
1	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	3 136	3 353
2	- над 1 година	3 136	3 353
3	Задължения към доставчици, в т. ч.:	1	2
4	- до 1 година	1	2
5	Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	791	1 183
6	- над 1 година	791	1 183
7	Други задължения, в т. ч.:	2	98
8	- други задължения	-	98
9	- до 1 година	-	98
10	- данъчни задължения, в т. ч.:	2	-
11	- до 1 година	2	-
Общо раздел Б, в т. ч.:		3 930	4 636
1	- до 1 година	3	100
2	- над 1 година	3 927	4 536
Сума на пасива		4 746	5 290

Дата на съставяне: 24.02.2017г.

Управител:

(Нико Праи)

Съставител:

Съгласно одиторски доклад

Николай Поляничев, дес

684 Николай Поляничев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ЕКО ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ ЕООД

София

2016 г.

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	314	316
	б) външни услуги	314	316
2	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	213	214
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	213	214
	- разходи за амортизация	213	214
3	Други разходи, в т. ч.:	2	
<i>Общо разходи за оперативна дейност</i>		529	530
4	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	260	298
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	3	1
<i>Общо финансови разходи</i>		260	298
5	Печалба от обичайната дейност	181	50
<i>Общо разходи</i>		789	828
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		181	50
Разходи за данъци от печалбата		18	5
Печалба		163	45
Всичко		970	878

Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	880	874
	в) услуги	880	874
2	Други приходи, в т.ч.:		4
<i>Общо приходи от оперативна дейност</i>		880	878
3	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	90	
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	2	
<i>Общо финансови приходи</i>		90	0
<i>Общо приходи</i>		970	878
Всичко		970	878

Дата на съставяне: 24.02.2017г.

Управител:

Съставител:

Съгласно одиторски доклад

Николай Полинчев, дес

684 Николай Полинчев
Регистриран одитор

(Нико Прай)



I. Обща информация

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на "ЕКО ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ" ЕООД.

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул. 21-ви Век №11

Пощенски код 1700

Предмет на дейност: Производство на електрическа енергия

Дружеството са представлява от управителя Нико Праи

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Ръководството представя своя годишен финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приложим в България.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева

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

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващите периоди.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700,00 лв. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2016 г.

Дълготрайни материални активи (в хил. лв.)	Земи	Машини производствено оборудване и апаратура	Общо ДМА
Отчетна стойност	1	5339	5340
В началото на периода			
Постъпили през периода			
Излезли през периода			
В края на на периода	1	5339	5340
Амортизация			
В началото на периода		730	730
Начислена през периода		213	213
Отписана през периода			
В края на на периода		943	943
Балансова стойност			
В началото на периода	1	4609	4610
В края на на периода	1	4396	4397

2. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

2.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32

3. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- √ разходи за съхранение в склад.
- √ административни разходи.
- √ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

4. Вземания

- √ Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- √ Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
- √ След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
- √ Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
- √ Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- √ Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност.

Други вземания

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Вземения от продажби	7	8
Предоставени аванси	-	2
Данъци за възстановяване	1	377
Други вземания	7	9
	15	396

5. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута са представени по курс на БНБ към 31.12.2016г.

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Парични средства в брой	25	25
Парични средства в разплащателни сметки	140	95
Блокирани парични средства	164	164
	329	284

6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

	'000 лв.	'000 лв.
Разсрочени застраховки	5	-
	5	-

7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация и целеви резерви.

	31 декември 2016 Брой дялове	31 декември 2016 %	31 декември 2015 Брой дялове	31 декември 2015 %
ФИНЕР ООД / Италия	100	100	100	100
	100	100	100	100

8. Провизии

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

9. Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

10. Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато „ЕКО ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ“ ЕООД има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти или вътрешни специалисти.

11. Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове „ЕКО ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ“ ЕООД следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти или вътрешни специалисти.

12. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване.
- √ Държани до настъпване на падеж.
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозлзвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Задължения по банкови кредити - над 1 г.	3 136	3 353
Задължения към доставчици	1	2
Други задължения		98
Задължения за корпоративен данък	2	
	3 139	3 453

13. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2016г.
EURO	1.95583

14. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2016 г. не са отчетени обезценки.

15. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

	2016	2015
	'000 лв.	'000 лв.
Покупки на услуги от: FINER S.R.L	225	155

16. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на

природни и други бедствия;

- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

17. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2016г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

18. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по

направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

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

19. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукцията и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

IV. Други оповестявания

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск

Валутен риск

Оценката на ръководството на дружеството е, че към датата на годишния отчет не са налице валутни рискове в дейността на дружеството.

Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

Макроикономически и политически рискове

Оценката на ръководството на дружеството е, че не са налице макроикономически и политически рискове в дейността на дружеството.

Финансов риск

Оценката на ръководството на дружеството е, че не е налице финансов риск в дейността на дружеството.

Бизнес риск

Оценката на ръководството на дружеството е, че не са налице бизнес рискове в дейността на дружеството.

Дата на съставяне: 24.02.2017г.

Управител:

(Нико Прай)

Съставител:

