

ХРАБРОВО УИНД 2 ООД

Годишен финансов отчет за дейността

31 декември 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	2
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	17
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	18
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	19
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	20
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	21
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....	22
1. Правен статут	22
2. База за изготвяне.....	22
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	22
4. Значими счетоводни политики	23
5. Управление на финансовия риск.....	29
6. Приходи	30
7. Други приходи	30
8. Разходи за материали	30
9. Разходи за външни услуги.....	30
10. Други разходи	31
11. Нетни финансови приходи/(разходи).....	31
12. Данъци	31
13. Дълготрайни материални активи	33
14. Инвестиции в други предприятия	33
15. Търговски и други вземания	34
16. Блокирани парични средства	34
17. Парични средства и еквиваленти	34
18. Разходи за бъдещи периоди.....	35
19. Основен капитал.....	35
20. Задължения към финансови предприятия	35
21. Други задължения	36
22. Свързани лица.....	36
23. Събития след датата на баланса	38
24. Одобрение на годишния финансов отчет	38

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на „ХРАБРОВО УИНД 2“ ООД за 2016 година

Настоящият доклад е изготвен съобразно разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството, чл. 100н от Закона за публично предлагане на ценни книжа и Наредба № 2 от 17 септември 2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация

март 2017 г.

гр. Варна

ПРОГНОЗНИ ИЗЯВЛЕНИЯ

Докладът съдържа анализи и коментари на финансовите отчети, направени според вижданията на ръководството на Дружеството, и прогнозната информация и направените предположения могат да се различават от бъдещите финансови резултати. В случай, че са представени прогнози, същите касаят бъдещото представяне и резултати на Дружеството, по отношение на които са налице рискове и несигурност. Възможно е да възникнат фактори и събития, които биха могли да предизвикат съществено различие на действителните резултати на „Храброво Уинд 2“ ООД от тези, посочени в прогнозните изявления. Тези фактори включват, но не се ограничават само до факторите, описани по-нататък в доклада в раздел РИСКОВЕ, и следва да се разглеждат във взаимовръзка, както и във връзка с цялата финансово-икономическа информация, представена в настоящия документ. Прогнозните изявления, доколкото са представени такива, са актуални към датата на изготвяне на настоящия годишен доклад.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Храброво Уинд 2“ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в гр. Варна през 2011 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията под ЕИК 201456770. Седалището и адресът на управление на Дружеството е в Република България, гр. Варна, Приморски парк, м. Салтанат 59, ет. 3, ап. 11.

Телефони за връзка: 0878 721 070; e-mail: anelia.pavlova@notus.de.

Предметът на дейност на Дружеството обхваща: Производство, преработка и търговия със стоки от всякакъв вид, незабранени от закона, производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници и алтернативни енергийни източници /след получаване на съответен лиценз/, консултантска дейност, покупка, строителство, наемане, пренаемане и лизинг на движимо и недвижимо имущество в това число и земеделска земя, посредничество в областта на недвижимите имоти, търговско представителство и посредничество, комисионни, вътрешен и международен транспорт, спедиторски и други услуги, търговия на едро и дребно и внос и износ на всякакви стоки позволени от закона, вътрешен и международен туризъм и всякаква друга дейност позволена от действащото законодателство на Република България.

Основната дейност на Дружеството е производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници (вятър). Дружеството произвежда електрическа енергия от вятърна електроцентрала с инсталирана мощност 3,075 MW, находяща се в землището на с. Храброво, община Балчик. Дружеството не разполага с лиценз за производство на електроенергия, тъй като инсталираната мощност е под 5 MW.

Дружеството продава електроенергия по преференциална цена съгл. решение на Комисията по енергийно и водно регулиране № Ц-19 / 28.06.2013 г.

Регистрираният капитал на Дружеството е 446 600 (четиристотин четиридесет и шест хиляди и шестстотин) лева, разпределен в 44 660 (четиридесет и четири хиляди шестстотин и шестдесет) дяла по 10,00 (десет) лева.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО (продължение)

През 2016 г. не са настъпили промени в капитала на Дружеството, респ. структурата му, и към 31.12.2016 г. капиталовата структура е следната:

	% от капитала	Стойност дялове
Нотус България ЕООД	1,00%	4 470
г-н Дитмар Хайнер Рьогер	99,00%	442 130
Общо:		446 600

Представителството на Дружеството се осъществява от управителя, който представлява Дружеството самостоятелно. Към 31.12.2016 г. управител на дружеството е Анелия Димитрова Павлова.

Към 31.12.2016 г. Дружеството няма назначен персонал.

Междинните и годишните финансови отчети на Дружеството се изготвят в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти. Годишният отчет на Дружеството подлежи на независим финансов одит съгл. разпоредбите на ЗППЦК.

II. ВАЖНИ СЪБИТИЯ В СЕКТОРА, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ 2016 Г.**Старт на търговията на Българската независима електроенергийна борса**

На 19.01.2016 г. започна работата на Българската независима електроенергийна борса (БНЕБ) по схемата „Ден напред“.

На 24.10.2016 г. започна реалната работа на Централизиран пазар на двустранни договори (ЦПДД) на Българската независима електроенергийна борса.

Съществени промени в регулираните цени

През периода 01.01.-31.12.2016 г. не са настъпили промени в преференциалната цена на електроенергията.

Промени в регулаторната среда

На 30.06.2016 г. с решение № Ц-19 Комисията за енергийно и водно регулиране е постановила промяна на цената за достъп до електропреносната мрежа (без ДДС), която се дължи от производителите на електрическа енергия от слънчева и вятърна енергия, присъединени към електропреносната и електроразпределителните мрежи, за цялото произведено количество електрическа енергия, в размер на 7,02 лв./MWh, която влезе в сила от 01.07.2016 г. (Цената за достъп, валидна до 30.06.2016 г. е в размер на 7,14 лв./MWh без ДДС.)

III. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И НА СЪСТОЯНИЕТО НА „ХРАБРОВО УИНД 2“ ООД

През 2016 г. Дружеството е произвело общо 8 970 944 kWh електроенергия, което представлява намаление с 3,31 % спрямо 2015 г.

За периода 01.01.-31.12.2016 г. дружеството е отчетло общо приходи в размер на 1.146 хил. лв., което представлява намаление с 5,45 % спрямо 2015 г., и общо разходи в размер на 1.486 хил. лв., в т.ч. балансова стойност на продадените активи, което представлява увеличение в размер на 15,28 % спрямо 2015 г., като финансовият резултат за периода е загуба в размер на 340 хил. лв.

95,91 % от приходите за периода са от продажба на електроенергия. 4,08 % от приходите за периода 01.01.-31.12.2016 г. са от продажба на недвижими имоти и проектни права за изграждане на вятърна турбина, а 0,01 % от приходите за 2016 г. са от лихви.

Освен продажбата на недвижими имоти и проектни права за изграждане на вятърна турбина през 2016 г. Дружеството е сключило с купувача на имотите и предварителен договор за учредяване на права на ползване върху кабелна линия, главна разпределителна уредба и компенсиращ шунтов реактор. Поради неблагоприятните промени в законодателството в областта на енергетиката, и по-специално в сферата на възобновяемите енергийни източници, отчуждаването на имотите оказва негативно влияние върху финансовия резултат на Дружеството за финансовата година, който Дружеството очаква да бъде компенсиран при евентуалното осъществяване на проекта от новия собственик и подписване и изпълнение на окончателния договор за учредяване на ползване върху кабелна линия, главна разпределителна уредба и компенсиращ шунтов реактор.

Другите основни фактори за влошаване на финансовия резултат за годината са намаленото производство на електроенергия и по-високите разходи за външни услуги в сравнение с 2015 г. Увеличението на разходите за външни услуги през 2016 г. се дължи основно на по-високите разходи за годишно приключване поради последните промени в ЗППЦК /в т. ч. и за независим финансов одит/, разходи за обслужване на вятърната турбина, такса достъп и вноски за Фонд „Сигурност на електроенергийната система“.

През 2016 г. дружеството е предприело следните стъпки към намаляване на оперативните разходи на дружеството, както следва:

Смяна на доставчика на електроенергия

С цел намаляване на разходите за основна дейност Дружеството е предприело стъпки към смяна на доставчика си на електроенергия, като, считано от 01.06.2016 г., за потребяваната от него електроенергия е преминало от регулиран пазар (доставчик от последна инстанция) към свободен пазар.

Смяна на координатор на балансираща група

С цел намаляване на разходите за балансираща енергия, които представляват значителна част от разходите, Дружеството е предприело стъпки към смяна на балансиращата група. Считано от 01.06.2016 г. дружеството премина от специална балансираща група към комбинирана балансираща група.

След средата на 2016 г. Дружеството е предоговорило част от условията по съществуващи договори с контрагенти, включително и с финансиращата банка, като Ръководството очаква тези промени да окажат по-осезаем положителен ефект върху финансовите резултати на Дружеството в следващите години.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2016	2015	Изменение	%
Записан капитал	446	446	0	0,00%
Непокрити загуби	(534)	(457)	(77)	16,85%
Текуща (загуба)	(340)	(77)	(263)	341,56%
Общо:	(428)	(88)	(340)	386,36%

ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ ПО КАТЕГОРИИ ДЕЙНОСТИ

	2016	2015	Изменение	%
Нетни приходи от продажби	1 099	1 137	(38)	(3,34%)
Други приходи	0	15	(15)	(100,00%)
Общо:	1 099	1 152	(53)	(4,60%)

РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ ПО КАТЕГОРИИ ДЕЙНОСТИ

	2016	2015	Изменение	%
Разходи за материали	4	5	(1)	(20,00%)
Разходи за външни услуги	619	586	33	5,63%
Разходи за амортизации	241	241	0	0,00%
Други разходи	217	15	202	1 346,67%
Финансови разходи	358	382	(24)	(6,28%)
Общо:	1 439	1 229	210	17,09%

IV. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

	2016	2015	Изменение	%
Коефициент на обща ликвидност	0,76	0,79	(0,03)	(3,43%)
Коефициент на незабавна ликвидност	0,25	0,43	(0,18)	(41,38%)
Съотношение дълг активи	1,08	1,01	0,06	6,22%

V. ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

Основните рискове пред Дружеството включват, но не се ограничават до:

Рискове, специфични за дейността на Дружеството и неговия отрасъл:

- **Рискове, свързани с либерализация на пазара на електричество в Република България; неяснота относно модела на компенсиране на централите, използващи възобновяеми енергийни източници** – съгласно резюме от Доклада на Световната банка "Осъществяване на преход към финансова стабилизация и пазарна реформа на енергийния сектор" от ноември 2016 г., предложено за обществено обсъждане от Министерство на енергетиката на 17.02.2017 г., Световната банка препоръчва замяна на договорите за изкупуване на електроенергия от ВЕИ по преференциални цени и поетапното въвеждане на т.нар. Договори за разлика, без обаче да е ясно какви биха били конкретните параметри на новите договори за разлика;
- **Риск от прекомерен размер на разходите за балансираща енергия** – наред със законовите ограничения на производителите на електроенергия от ВЕИ за участие в балансиращи групи, непрозрачното определяне на цените за балансираща енергия и липсата на предвидимост на тези цени липсва конкретна времева рамка за стартиране на организиран Пазар в рамките на деня на Българската независима електроенергийна борса, чието въвеждане се очаква да бъде благоприятно за производителите, които имат отговорност за балансиране и чието производство е по-трудно прогнозируемо, респ. трудно за търгуване на пазара „Ден напред“.;
- Дейността на Дружеството е изложена на **риск от климатичните промени** – неблагоприятните климатични условия биха могли да доведат до прекъсване на производството /например при обледеняване на турбините, ураганен вятър и др./, невъзможност да бъде достигнат планирания обем на производство /при ниска скорост на вятъра/ и др.;
- Дружеството извършва дейност в силно регулиран стопански отрасъл, където финансовите резултати са в **силна зависимост от редица нормативни актове и решения на регулативния орган КЕВР**;
- **Рискове, свързани с прекъсвания на снабдяването с електроенергия**, водещи до ограничения или спиране на производството;
- **Рискове, свързани с нормативната уредба, регулаторните практики и промените в тях**;

Общи рискове:

- **Лихвен риск** – свързан е с възможна негативна промяна на лихвените нива, установени от финансовите институции в Република България. Дружеството би могло да бъде засегнато негативно при повишаване на лихвените проценти по инвестиционния кредит на дружеството, тъй като разходите за лихви ще се увеличат, което би довело до неблагоприятно отражение върху ликвидността и финансовите му резултати.

V. ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО (продължение)

С оглед на непрекъснато понижаващите се нива на лихвените проценти, Ръководството на Дружеството счита, че няма сериозна опасност от рязко повишаване на лихвените проценти през 2017 г.

- **Политически риск** – политическият риск е свързан с вероятността да не се избере ново Правителство, от внезапна смяна на Правителството или рязка промяна на провежданата политика, от възникване на вътрешно- и/или външнополитически сътресения и неблагоприятни промени в законодателството /българско и/или европейско/, в резултат на което бизнес средата да се промени негативно. Допълнителни заплахи са също корупцията, интензивният бежански поток от Близкия Изток към страните от ЕС, тероризмът и др. ;
- **Рискове, свързани с функционирането на правната система на Република България;**
- **Валутен риск** – валутен риск е вероятността от евентуална промяна на валутния режим на страната (валутен борд), което би довело или до обезценяване на лева или до поскъпване на лева спрямо чуждестранните валути. Валутният риск ще оказва влияние основно върху компании, опериращи във валути, различни от лева и еврото. Дружеството Тъй като съгласно действащото законодателство в страната българският лев е фиксиран към еврото в съотношение EUR 1 = BGN 1,95583, рискът от обезценяване на лева спрямо европейската валута се състои във евентуално премахване на валутния борд в страната и/или присъединяването на България към втория етап на Европейския Валутен Механизъм (ERM II). С оглед на факта, че валутният борд би бил отменен при приемането на еврото в България за официална платежна единица, и въпреки обявеното в началото на месец март тази година намерение на служебното правителство България да се присъедини към втория етап на ERM II, ръководството на Дружеството счита, че това е малко вероятно да се случи на настоящия етап и че Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като всички покупки и продажби се извършват само в лева и евро.
- **Данъчно облагане;**
- **Ликвиден риск** – Ликвидният риск е свързан с възможността Дружеството да не е в състояние да обслужва текущите си задължения. „Храброво Уинд 2“ ООД извършва стриктно планиране на паричните си потоци и следи за плащанията по дългосрочните си финансови пасиви;
- **Кредитен риск** – Кредитният риск произтича основно от вземанията от клиенти. Ръководството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите на Дружеството и на други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Въпреки изключително силната зависимост, която Дружеството има от основния си клиент, към настоящия етап всички задължения към „Храброво Уинд 2“ ООД са били погасяване в рамките на договорените срокове.
- **Форсмажорни обстоятелства** – Редица форсмажорни обстоятелства като природни стихии, аварии или умишлени действия могат да причинят значителни имуществени вреди, които да доведат до временно спиране и дори прекратяване на дейността на Дружеството. „Храброво Уинд 2“ ООД има имуществена застраховка на вятърната електроцентрала, но в случай на по-продължително нарушаване на производствената дейност това обстоятелство трудно би могло да компенсира пропуснатите ползи.

VI. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет не са настъпили важни събития, които следва да бъдат оповестени.

VII. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Усилията на Ръководството са изцяло насочени към намаляване на оперативните разходи и подобряване на финансовия резултат.

Дружеството не възнамерява да извършва инвестиции през 2017 г.

VIII. НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва и не възнамерява да извършва научноизследователска и развойна дейност.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА СОБСТВЕНИ АКЦИИ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

С оглед на факта, че „Храброво Уинд 2“ ООД не е акционерно дружество, за последното не съществува задължение да разкрива информация по чл. 187д от Търговския закон.

X. КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

„Храброво Уинд 2“ ООД няма разкрити клонове.

XI. ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

През 2016 г. Дружеството не е използвало финансови инструменти за хеджиране на риска.

XII. ИНФОРМАЦИЯ, СВЪРЗАНА С ПЕРСОНАЛА И ОКОЛНАТА СРЕДА

Дружеството няма назначен персонал.

Във връзка с изградения и функциониращ ветрогенератор през 2016 г. дружеството продължава извършването на тригодишен мониторинг на орнитофауната в землището на с. Храброво, община Балчик, област Добрич, съгласно утвърден от РИОСВ – Варна план. Мониторингът следва да завърши през 2017 г.

ХІІІ. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛ. ЧЛ. 100н ОТ ЗППЦК И ПРИЛОЖЕНИЕ № 10 НА 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

- 1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стои, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.**

Количество продадена електроенергия и приходи от продажба на електроенергия за периода 2015 – 2016 г.

	2016	2015	Изменение	%
Нетни приходи от продажби (в хил лева)	1 099	1 137	(38)	(3,34%)
Количество произведена енергия (квч)	8 970 425	9 278 425	(308 000)	(3,32%)

- 2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване на степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10% от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.**

Нетните приходи от продажби са формирана на 100% от продажба на електроенергия.

	2016	% от разходите	2015	% от разходите
Разходи за материали	4	0,3%	5	0,41%
Разходи за външни услуги	619	43,0%	586	47,68%
Разходи за амортизации	241	16,7%	241	19,61%
Други разходи	217	15,1%	15	1,22%
Финансови разходи	358	24,9%	382	31,08%
Общо:	1 439	1	1 229	210

Разпределение на приходите по пазари

100 % от приходите на „Храброво Уинд 2“ ООД са реализирани на вътрешния пазар.

Степен на зависимост от купувачи

Цялото количество произведена за 2016 г. електроенергия (100 % от приходите от продажба на продукция, които представляват 95,9% от всички приходи на дружеството за 2016 г.), е закупено от „Енерго-Про Продажби“ АД, ЕИК 103533691, в ролята му на краен снабдител. Тъй като вятърната електроцентрала на „Храброво Уинд 2“ ООД е с обща инсталирана мощност до 5 MW и е присъединена към мрежата на електроразпределителното предприятие („Енерго-Про Мрежи“ АД), то договарят за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяем източник, по силата на закона е сключен със съответния краен снабдител – „Енерго-Про Продажби“ АД. (чл. 94а, ал. 3 от ЗЕ „Крайният снабдител изкупува електрическа енергия, произведена от възобновяеми източници и от високоефективно комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия от производители, присъединени към електроразпределителната мрежа.“). „Енерго-Про Продажби“ АД и „Храброво Уинд 2“ ООД не са свързани лица.

Степен на зависимост от доставчици

Единственият доставчик, чийто относителен дял надхвърля 10 % от общите разходи на Дружеството е „Вестас България“ ЕООД, ЕИК 175369440, с когото „Храброво Уинд 2“ ООД има сключен договор за обслужване на вятърната турбина. „Вестас България“ ЕООД и „Храброво Уинд 2“ ООД не са свързани лица.

Информация за сключени съществени сделки

През 2016 г. Дружеството е извършило продажба на недвижими имоти и проектни права за изграждане на вятърна турбина и е сключило с купувача на имотите предварителен договор за учредяване на права на ползване върху кабелна линия, главна разпределителна уредба и компенсиращ шунтов реактор. Финансовият резултат от сделката е загуба в размер на 202 хил. лв., но, както бе споменато в предходните точки, ръководството очаква този резултат да бъде компенсиран от бъдещи приходи от права на ползване върху кабелната линия, ГРУ и КШР.

- 3. Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.**

За отчетния период Дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

	2016	
	Характер на взаимоотношението	Обем на сделката
Нотус България ЕООД	търговско управление на дружеството	32
Нотус България ЕООД	търговски мениджмънт на вятърна електроцентрала	14
Нотус България ЕООД	технически мениджмънт на вятърна електроцентрала	22
Общо:		68

**Годишен доклад за дейността
годината, приключваща на 31.12.2016**

Считано от 01.08.2016 г., с цел намаляване на оперативните разходи са предоговорени условията по договорите с „Нотус България“ ЕООД. Характер на свързаността – „Нотус България“ ЕООД е съдружник в „Храброво Уинд 2“ ООД и двете дружества се намират под общ контрол.

Получени заеми (вкл. начислени лихви

	2016	
	Характер на сделката	Сума
Нотус Енерджи Ръогер е. К.	Лихви по договор за текуща сметка	34
Нотус Енерджи План ГмбХ&Ко е. К.	Лихви по договор за заем	64
Общо:		98

Считано от 04.10.2016 г. и 01.12.2016, с цел намаляване на оперативните разходи са предоговорени условията по договорите за заем с Нотус енерджи Ръогер е.К. и Нотус енерджи План ГмбХ&Ко. КГ. Характер на свързаността – Нотус енерджи Ръогер е.К., Нотус енерджи План ГмбХ&Ко. КГ и „Храброво Уинд 2“ ООД са под общ контрол.

През отчетната година не са сключвани сделки със свързани лица, които се отклоняват съществено от пазарните условия.

4. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

През 2016 г. не са настъпили непредвидени обстоятелства с извънреден характер извън посочените в т. 3, които да са оказали съществено влияние върху дейността на Дружеството.

5. Информация за сделки, водени извънбалансово – характер и бизнес цел, посочване на финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

През 2016 г. не са сключвани и няма сделки, водени извънбалансово.

6. Информация за дялови участия на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятие по смисъла на Закона за счетоводството и източниците / начините на финансиране.

През 2016 г. Дружеството няма нови инвестиции в страната и чужбина /в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти/.

**Годишен доклад за дейността
годината, приключваща на 31.12.2016**

Към 31.12.2016 г. Дружеството притежава недвижими имоти, вятърна електроцентрала в землището на с. Храброво с инсталирана мощност 3,075 MW, както и 5,18 % от капитала на „Провиденти“ АД, ЕИК 203080085, основна дейност – изготвяне на прогнози за производство на електроенергия от вятърни електроцентрали.

7. Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително крайните срокове за изплащане, както информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

През 2016 г. няма нови сключени договори за заем от Дружеството в качеството му на заемополучател.

През отчетната година са предоговорени лихвените проценти по съществуващите договори за заем, по които дружеството се явява кредитополучател, както следва:

Заемодател	Договор № и дата	Краен срок на изплащане	Вид на кредита	Валута	Размер (хил)	Салдо на 31.12. 2016 (хил)	Обезпечение	Лихвен процент
Алианц България	42005/30.12.2013	30.4.2024	инвестиционен	BGN	4 640 000	3 953	Да	3mSOFIBOR +350, min 4,75 %
Нотус Енерджи План	25.11.2013	Не по-рано от 30.4.2024	инвестиционен	EUR	800	594	Не	4,75%
Нотус Енерджи Рьогер	27.12.2013	Не по-рано от 30.4.2024	инвестиционен	EUR	500	334	Не	4,75%

Дружеството няма дъщерни предприятия или дружество-майка.

8. Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за които са били отпуснати.

През 2016 г. Дружеството не е сключвало договори за заем като заемодател. Дружеството няма дъщерни предприятия или дружество-майка.

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

Дружеството не е емитент на ценни книжа.

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

Дружеството не е публикувало прогнози за финансовите резултати за 2016 г.

- 11. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, е предприел или предстои да предприеме с оглед на отстраняването им.**

Управлението на финансовите ресурси е подчинено на изискването за достигане на максимална ефективност с едновременното съблюдаване на сроковете за плащане, договорени, както с доставчици, така и с клиенти. Дружеството използва преимуществено собствени средства и като цяло погасява задълженията си в срок, а недостигът се финансира с допълнително заети средства.

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

Дружеството няма инвестиционни намерения.

- 13. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.**

През 2016 г. не са настъпили промени в основните принципи на управление на Дружеството.

- 14. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.**

Дружеството няма формално разработена система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете. Контролът се упражнява пряко от управителя на Дружеството, който има задължението да информира незабавно собствениците за всички важни събития и сделки. Съществени сделки се сключват след съответното одобрение на крайния собственик на капитала.

- 15. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.**

През отчетната финансова година не са извършвани промени в управлението на Дружеството.

16. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

а) получени суми и непарични възнаграждения;

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

в) сума, дължима от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

През 2016 г. Дружеството не е изплащало възнаграждения, награди и др. на членовете на органите на управление. „Храброво Уинд 2“ ООД няма дъщерни дружества.

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

„Храброво Уинд 2“ ООД не е публично дружество.

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

На Дружеството не са известни подобни договорености.

19. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в размер най-малко на 10 на сто от собствения му капитал, ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се предоставя информация за всяко производство поотделно.

Няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството в размер най-малко на 10 на сто от собствения му капитал.

ХРАБРОВО УИНД 2 ООД

**Годишен доклад за дейността
годината, приключваща на 31.12.2016**

20. За публичните дружества – данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.

„Храброво Уинд 2“ ООД не е публично дружество.

21. Декларация за корпоративно управление

Съгласно становище на Комисията по финансов надзор с изх. № 93-00-1486 от 03.02.2017 г. лицата, попадащи в обхвата на §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, не е необходимо да представят в КФН декларация за корпоративно управление съгл. чл. 100н, ал. 7 от ЗППЦК със съдържанието на чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК, респ. не следва да прилагат изискванията на чл. 100н, ал. 8, т. 1, 2, 5 и 6 от ЗППЦК, доколкото тези изисквания са насочени към дружествата, чиито акции са допуснати до търговия на регулиран пазар или на многостранна система за търговия. Съгласно същото становище разпоредбата на чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК не се прилага за лицата, попадащи в обхвата на §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Въз основа на горесцитираното становище „Храброво Уинд 2“ ООД не представя декларация за корпоративно управление.

22. Друга информация по преценка на дружеството.

Дружеството преценява, че не е налице друга информация, която следва да бъде публично оповестена.

Дата: 29.03.2017г.

За „Храброво Уинд 2“ ООД:


Анелия Павлова - Управител



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31.12.2016

ХРАБРОВО УИНД 2 ООД
Финансов отчет
годината, приключваща на 31.12.2016

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил.	2016	2015 (неоди тиран)	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил.	2016	2015 (неоди тиран)
А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги		623	591	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	6	1 099	1 137
а) суровини и материали	8	4	5	а) продукция		1 099	1 137
б) външни услуги	9	619	586				
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		241	241	4. Други приходи от дейността	7	0	15
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		241	241				
- разходи за амортизации	13	241	241				
5. Други разходи	10	217	15				
Общо разходи от оперативната дейност		1 081	847	Общо приходи от оперативната дейност		1 099	1 152
6. Разходи за обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:		-	19				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		-	19				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи		340	363				
- в т.ч. свързани с предприятие от група		98	95				
Общо финансови разходи	11	358	382	Общо финансови приходи		-	-
ОБЩО РАЗХОДИ		1 439	1 229	ОБЩО ПРИХОДИ		1 099	1 152
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		0	0	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		340	77
11. Разходи за данъци от печалбата	12	-	-				
ПЕЧАЛБА		0	0	ЗАГУБА		340	77
ВСИЧКО		1 439	1 229	ВСИЧКО		1 439	1 229

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.



Анелия Павлова -
управител

Варна,

29.03.2017



Съставител: МН-Консултинг
ЕООД, представлявано от Мия
Найденова

Съгласно независим одиторски доклад от

Тома Стойков
регистрацион одитор



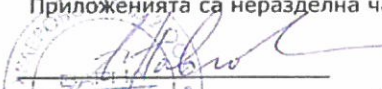
ХРАБРОВО УИНД 2 ООД
Финансов отчет
годината, приключваща на 31.12.2016

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Прил.	2016	2015 (неоди тиран)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Прил.	2016	2015 (неоди тиран)
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>				I. Записан капитал			
1. Земи и сгради, в т.ч.		120	363			446	446
- земи		120	363	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		(534)	(457)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		4 754	4 961	- неразпределена печалба			
3. Съоръжения		244	278	- непокрита загуба		(534)	(457)
4. Активи в процес на изграждане		0	6	Общо за Група V:		(534)	(457)
Общо за група II:	13	5 118	5 608	VI. Текуща печалба (загуба)		(340)	(77)
<i>II. Дълготрайни финансови активи</i>				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:			
1. Акции в други предприятия	14	3	3		19	(428)	(88)
Общо за група III:		3	3	Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		5 121	5 611	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:			
В. ТЕКУЩИ АКТИВИ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
<i>II. Вземания</i>				2. задължения към финансови предприятия в т.ч.			
1. Вземания от клиенти и доставчици	15	228	120		20	3 953	4 261
4. Блокирани парични средства	16	13	13	до 1 година		324	308
Общо за група II:		241	133	над 1 година		3 629	3 953
<i>IV. Парични средства, в т.ч.:</i>				4. задължения към доставчици, в т.ч.			
- в брой		-	2	до 1 година		-	-
- в безсрочни сметки (депозити)		120	159	над 1 година		-	-
Общо за група IV:	17	120	161	5. задължения към други свързани лица, в т.ч.	19с	1 827	1 682
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		361	294	до 1 година		13	8
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				над 1 година			
	18	6	6		21	1 814	1 674
				8. Други задължения, в т.ч.			
				до 1 година			
				над 1 година			
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:			
				до 1 година			
				над 1 година			
				Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА				СУМА НА ПАСИВА			
		5 488	5 911			5 488	5 911

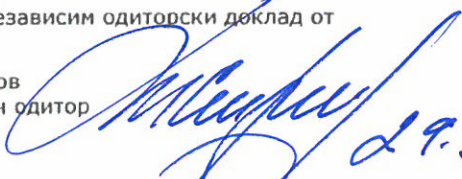
Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.


Анелия Павлова -
управител
Варна,


София
Съставител: МН Консултинг
ЕООД, представлявано от
Мая Найденова

Съгласно независим одиторски доклад от

Тома Стоилов
регистриран одитор


29.03.2017


0512 Тома Стоилов
Регистриран одитор

ХРАБРОВО УИНД 2 ООД
Финансов отчет
годината, приключваща на 31.12.2016

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Годината, приключваща на 31.12.2016	Прил.	2016	2015 (неодитиран)
Парични потоци от оперативната дейност			
Постъпления от клиенти		1 175	1 341
Плащания към доставчици		(613)	(723)
Платени други данъци		(130)	(93)
Възстановени данъци			56
Други постъпления			13
Нетни парични потоци от оперативната дейност		432	594
Парични потоци от инвестиционната дейност			
Постъпления от продажба на ДМА		47	0
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност		47	0
Парични потоци от финансовата дейност			
Получени заеми		47	44
Изплатени заеми		(307)	(290)
Изплатени лихви и такси по заеми		(261)	(286)
Нетни парични потоци от финансовата дейност		(521)	(532)
Нетно изменение на паричните средства и еквиваленти		(42)	62
Парични средства на 01.01.		162	100
Парични средства на 31.12.	17	120	162

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.



 Анелия Павлова -
 управител

Варна,

29.03.2017



 Съставител: МН Консултинг
 ЕООД, представявано от
 Мая Найденова

Съгласно независим одиторски доклад от



 Тома Стоилов
 регистриран одитор

29.3.2017.

 0512 Тома
 Стоилов
 Регистриран одитор

ХРАБРОВО УИНД 2 ООД
Финансов отчет
годината, приключваща на 31.12.2016

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Прил.	Записан капитал	Непокри-та (загуба)	Текуща печалба/ (загуба)	Общо
Салдо на 31.12.2015 (неодитирано)		446	(534)	-	(88)
Печалби и загуби за периода		-		(340)	(340)
Салдо на 31.12.2016	19	446	(534)	(340)	(428)

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.



Анелия Павлова -
управител

Варна,

29.03.2017

Съставител: МН-Консултинг
ЕООД, представлявано от Мая
Найдевова



Съгласно независим одиторски доклад от

29.3.2017г.

Тома Стоилов
регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. Правен статут

“Храброво уинд 2” ООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 2011 г. с ИН 201456770.

Основен предмет на дейност на Дружеството е производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.

Седалището и адресът на управление на Дружеството се намират в гр. Варна, район Приморски, м-ст Салтанат № 59.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти приложими в България към 31 декември 2016 г.

(b) База за измерване

Дружеството изготвя финансовия си отчет на базата на историческата стойност.

(c) Действащо предприятие

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

За годината, приключваща на 31.12.2016 година, Дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 340 хил лева (2015: 77 хил лева). Нетните активи са отрицателни възлизащи на 428 хил лева (2015: 88 хил лева). Ръководството на Дружеството е предприело необходимите мерки за стабилизиране на финансовото състояние на Дружеството. С финансиращата банка е договорено намаление на лихвените проценти по ползваните банкови кредити, срещу което ръководството се ангажирало да оптимизира оперативните разходи. В същото време лихвите по заемите към свързани лица са намалени също и падежите им са отсрочени. На базата на разработените подробни бюджети и прогнози, ръководството смята, че през 2017 и следващи години, Дружеството ще бъде в състояние да реализира печалби.

Поради всичко гореизброено, ръководството смята, че действащо предприятие е подходяща и разумна база за изготвяне на настоящия финансов отчет.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с НССС, приложими в България, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на предприятието, ръководството да използва собствената си преценка.

Приблизителните преценки и предположения са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с НСС, приложими в България, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на предприятието, ръководството да използва собствената си преценка.

Приблизителните преценки и предположения са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства.

Ефектът от преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана и се прилага проспективно.

Ръководството на Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите приблизителни преценки и предположения, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са описани в следните бележки:

- **Приложение 13 Дълготрайни материални активи** - полезен живот на притежаваните дълготрайни материални активи
- **Приложение 15 Търговски и други вземания** - оценка на търговски и други вземания
- **Приложение 12 Данъци** - преценка във връзка с отчитане на данъчни активи от загуби за пренасяне и временни разлики от прилагане на режима на слабата капитализация.

4. Значими счетоводни политики

Приетите основни счетоводни политики, отнасящи се за статии, които се считат за съществени или критични при определяне на резултатите за годината и финансовото състояние, са представени по-долу. Тези политики се прилагат последователно за всичките представени години, освен ако не е упоменато нещо друго.

4.1. Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовият отчет е представен в хиляди български лева (хил. лв.), която е функционална валута на Дружеството и валута на представяне.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалния курс на Българска народна банка (БНБ) на датата на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирани в чуждестранна валута парични позиции, се признават в отчета за приходите и разходите.

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4. Значими счетоводни политики (продължение)

4.2. Дълготрайни материални активи

Дружеството отчита първоначално машините и съоръженията в баланса по историческа цена, която включва тяхната покупна цена и всички разходи директно отнасящи се към придобиването на активите. Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив само, когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Печалбата или загубата от продажба на дълготрайни материални активи се признава на нетна база като други приходи или други разходи в отчета за Приходите и разходите.

Амортизацията на машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху очакваният полезен живот на активите. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот на отделните групи активи е както следва:

Група	Полезен живот:
Машини и оборудване на централа	25.00 години (4%)
Покритие за пътища	10 години (10%)

4.3. Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от нетната продажна цена на дадения актив или стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи.

Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща стойността на актива. Когато събитие настъпило след признаването на обезценка, намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4. Значими счетоводни политики (продължение)

4.4. Инвестиции в други предприятия

Инвестициите в предприятия, които не са класифицирани като дъщерни или асоциирани, са представени в настоящия финансов отчет по себестойност.

4.5. Финансови инструменти

Финансовият актив се признава по стойност, определена на базата на задължението за плащане на датата на търгуване. След тази дата промените в справедливата стойност се отчитат според класификацията на финансовия актив.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение минус разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи и пасиви по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва. Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.

Основните финансови инструменти използвани от Дружеството са парични средства, дългосрочни и краткосрочни вземания и задължения. Ръководството на Дружеството счита, че тяхната реализируема стойност по същество е равна на стойността, по която са отразени във финансовия отчет на Дружеството.

4.6. Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчетани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване).

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за начисление за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4. Значими счетоводни политики (продължение)

обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя

4.6. Обезценка на финансови активи

обезценката им заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за приходи и разходи до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

4.7. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти представляват парични средства по банкови сметки в лева с първоначален падеж от три месеца или по-малко.

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска Народна Банка към 31.12.2016 г.

4.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове. Постъпленията от издадени дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

4.9. Лихвени заеми и дългове

Лихвените заеми и кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в Отчета за приходите и разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Лихвените заеми и дългове, които нямат фиксирани падежи и погасителни планове се отчитат по тяхната номинална стойност и са представени като текущи пасиви в баланса.

4.10. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4. Значими счетоводни политики (продължение)

4.11. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените услуги, при нормално протичане на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена, когато е възможно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

4.12. Данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци.

Текущият данък е сумата на очакваните дължими или възстановими данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба или данъчна загуба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочените данъци се оценяват, като се прилагат данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими към момента на обратното проявление на временните разлики въз основа на данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да бъдат в сила. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират, ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Активи по отсрочени данъци се признават за неизползвани данъчни загуби и данъчни кредити само до степента, до която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се оползотворят. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана. При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития.

4.13. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми и банковите такси. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалбите или загубите от промяна на валутни курсове се представят нетно.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4. Значими счетоводни политики (продължение)

4.14. Свързани лица

Взаимоотношения със свързани лица съществуват тогава, когато едната страна може да упражнява контрол, пряко или непряко, посредством един или повече посредници върху другата страна или да упражнява значително влияние върху вземането на финансови и оперативни решения от другата страна. Такива взаимоотношения съществуват и между две или повече предприятия, които се намират под общия контрол на предприятието, съставлящо отчета, както и между предприятието, съставлящо отчета, и неговия управленски персонал, директори и акционери.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

5. Управление на финансовия риск

5.1. Валутен риск

Валутният риск възниква, когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на Дружеството. Дружеството осъществява международни сделки и има покупки и/или продажби, деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента, този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в евро. От 1 януари 1999 българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лева за 1 евро. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск, тъй като валутният риск се оценява като минимален и тъй като подобни инструменти не се практикуват обикновено в България.

5.2. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби.

5.3. Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и други ликвидни средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за закриване на пазарни позиции.

5.4. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменение в пазарните лихвени проценти. Към датата на баланса Дружеството има лихвоносни пасиви - заем от свързани лица и банкови заеми.

ХРАБРОВО УИНД 2 ООД
Финансов отчет
годината, приключваща на 31.12.2016

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

6. Приходи

	2016	2015 (неодити- ран)
Производство на ел. енергия	1 099	1 137
Общо:	1 099	1 137

Произведената електроенергия е от възобновяеми енергийни източници (вятърна енергия) през периода е 8 970 944 квч (2015: 9 278 425).

7. Други приходи

	2016	2015 (неодити- ран)
Застрахователни обезщетения	-	13
Наеми	-	2
Общо:	-	15

8. Разходи за материали

	2016	2015 (неодити- ран)
Разходи за ел. енергия	4	5
Общо:	4	5

9. Разходи за външни услуги

	2016	2015 (неодити- ран)
Разходи за балансираща енергия	217	230
Достъп до ел мрежа	64	40
Разходи за счетоводни и одиторски услуги	16	14
Разходи за правни и данъчни съвети	8	16
Екологични оценки и мониторинг	26	25
Разходи за фонд "Сигурност на електроенергийната система"	44	22
Разходи за поддръжка на централа и оборудване	193	184
Управленски услуги	46	52
Други разходи за външни услуги	5	3
Общо:	619	586

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

9. Разходи за външни услуги (продължение)

Отчисленията от приходите за фонда за финансова подкрепа на обществения доставчик са въведени с изменения на Закона за енергетиката и са в сила от края на юли 2015 година. Съгласно изискванията на закона, Дружеството е задължено да внася 5% от стойността на произведената и продадена електроенергия по сметка на фонда.

10. Други разходи

	2016	2015 (неодити- ран)
Застраховки	15	15
Загуба от продажба на ДМА	202	-
Общо:	217	15

Реализираната загуба от продажба на ДМА е във връзка с продадени земеделски земи, собственост на Дружеството.

Дружеството е рекласифицирало представянено на приходите и свързаните разходи, свързани с продажба на дълготрайни материални активи като в настоящия финансов отчет е представило резултата от съответните сделки на нетна база.

11. Нетни финансови приходи/(разходи)

	Прил	2016	2015 (неодити- ран)
Разходи за лихви, в т.ч. към:		(340)	(363)
финансови предприятия		(242)	(268)
свързани лица	22	(98)	(95)
Банкови такси и комисиони		(18)	(19)
Общо:		(358)	(382)

12. Данъци

а) Признати в печалби и загуби

Дружеството е реализирало счетоводна загуба. За двугодишния период, завършващ на 31.12.2016 година не са признавани текущи и отсрочени данъци.

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

12. Данъци (продължение)

b) Равнение на ефективната данъчна ставка

	2016	2015 (неодити- ран)
Печалба/(Загуба) преди данъци	(340)	(77)
Разход за данък при 10% ставка	(34)	(8)
Ефект от непризнати активи по осрочени данъци	34	8
Общо:	-	-

c) Непризнати отсрочени данъчни активи

Дружеството не е признало отсрочени данъчни активи по отношение на следните статии:

<i>Непризнат отсрочен данъчен актив в размер на:</i>	2016	2015 (неодити- ран)
Данъчна загуба с право на пренасяне	87	53
Общо:	87	53

Данъчните загуби с право на пренасяне, а така също и разходите за лихви от прилагане режима на слаба капитализация могат да бъдат пренасяни в рамките на пет години, следващи годината на тяхното възникване при наличието на достатъчно облагаеми печалби.

Данъчните загуби с право на пренасяне изтичат през 2017 - 2021 година.

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

ХРАБРОВО УИНД 2 ООД
Финансов отчет
годината, приключваща на 31.12.2016

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

13. Дълготрайни материални активи

	Земя	Съоръжения и оборудване	Покритие на пътища	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност					
Баланс на 01.01.2016	363	5 185	333	6	5 887
Придобити	-	-	-	-	-
Отписани	(243)	-	-	(6)	(249)
Баланс към 31.12.2016	120	5 185	333	-	5 638
Натрупана амортизация					
Баланс на 01.01.2016	-	224	55	-	279
Разход за годината	-	207	34	-	241
Баланс към 31.12.2016	-	431	89	-	520
Балансова стойност					
Към 31.12.2015	363	4 961	278	6	5 608
Към 31.12.2016	120	4 754	244	-	5 118

Дружеството произвежда електрическа енергия от вятърна електроцентрала с инсталирана мощност 3,075 MW, находяща се в землището на с. Храброво, община Балчик. Дружеството не разполага с лиценз за производство на електроенергия, тъй като инсталираната мощност е под 5 MW.

Всички, притежавани от Дружеството дълготрайни материални активи са заложиени като обезпечение по повод на отпуснат банков заем.

14. Инвестиции в други предприятия

Дружеството притежава 3000 броя привилигировани поименни акции от клас А от капитала на "Провиденти" АД. Номиналната стойност на акциите е 1 лева, като Дружеството притежава 5,18% на "Провиденти".

Акциите дават право на 1 глас в общото събрание на "Провиденти", право на дивидент и ликвидационен дял, а така също и други права, посочени в устава на дружеството.

ХРАБРОВО УИНД 2 ООД
Финансов отчет
годината, приключваща на 31.12.2016

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

15. Търговски и други вземания

	2016	2015 (неодити- ран)
Търговски вземания	187	120
Аванси на доставчици	41	-
Общо:	228	120

Бъдещите и текущите търговски вземания са заложили в полза на банка по повод отпуснат банков кредит.

16. Блокирани парични средства

	2016	2015 (неодити- ран)
Дългосрочен банко депозит	13	13
Общо:	13	13

Блокираните парични средства служат като частично обезпечение по получени банкови заеми.

17. Парични средства и еквиваленти

	2016	2015 (неодити- ран)
Парични средства в брой	-	2
Парични средства в банкови сметки	120	159
Общо:	120	161

Анализирани по видове валута, паричните средства и еквиваленти се състоят от:

	2016	2015 (неодити- ран)
Лева	119	160
Евро	1	1
Общо:	120	161

ХРАБРОВО УИНД 2 ООД
Финансов отчет
годината, приключваща на 31.12.2016

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

18. Разходи за бъдещи периоди

	2016	2015 (неодити- ран)
Застраховки	6	6
Общо:	6	6

19. Основен капитал

Към 31 декември 2016 г. основният капитал на Дружеството възлиза на 447 хил лева, разпределен на 44660 дяла с номинална стойност 10 лева всеки: Съдружници в Дружеството за двугодишния период, приключващ на 31.12.2016 са:

	% от капитала	Стойност дялове
Нотус България ЕООД	1,00%	4 470
г-н Дитмар Хайнер Рьогер	99,00%	442 130
Общо:		446 600

20. Задължения към финансови предприятия

Задълженията по заеми към финансови предприятия, произтичат от договор за заем с "Алианс България" АД, които анализирани по матуритет са:

	2016	2015 (неодити- ран)
Дължими главници до 1 година	324	308
Над една година	3 629	3 953
Общо:	3 953	4 261

Дружеството е сключило дългосрочен договор за банков кредит през 2013 г. Заемът е деноминиран в лева и е със срок на погасяване до 30.4.2024 г.

Считано от декември 2016 година заемът е с фиксирана лихва в размер н 4,75%.

Във връзка с договора за банков кредит, Дружеството е предоставило на банката следните обезпечения: първи по ред особен залог на цяло търговско предприятие с индивидуализация на всички права и активи в него (в т.ч. поземлен имот и съоръженията на централа); залог на всички настоящи и бъдещи вземания на Дружеството, вкл по застрахователни полици и гаранции; първи по ред особен залог на дружествените дялове.

ХРАБРОВО УИНД 2 ООД
Финансов отчет
годината, приключваща на 31.12.2016

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

20. Задължения към финансови предприятия (продължение)

Задълженията по главниците на банковия кредит са платими както следва:

	Общо	До 1 г	До 2 г.	От 2 до 5 г	Над 5г.
Банков заем	3 953	324	344	1 153	2 132
Общо:	3 953	324	344	1 153	2 132

Сравнителната информация за предходната година е била:

	Общо	До 1 г	До 2 г.	От 2 до 5 г	Над 5г.
Банков заем	4 261	308	324	1 090	2 539
Общо:	4 261	308	324	1 090	2 539

21. Други задължения

	2016	2015 (неодити-ран)
Задължения към бюджета	29	8
Други задължения и начислени разходи	107	46
Общо:	136	54

22. Свързани лица

а) Идентификация на свързани лица

Свързани лица, с които Дружеството е имало търговски взаимоотношения

Свързано лице	Вид свързаност
Нотус България ЕООД	- Съдружник в дружеството под контрола на мажоритарния собственик
Нотус Енерджи Рьогер е. К. - ФРГ	- Под общ контрол на ръководството
Нотус Енерджи План ГмбХ&Ко е. К. - ФРГ	- Под общ контрол на ръководството
Нотус Енерджи ЕООД	- Под общ контрол на ръководството
Провиденти АД	- участие в капитала над 5%

ХРАБРОВО УИНД 2 ООД
Финансов отчет
годината, приключваща на 31.12.2016

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

22.Свързани лица (продължение)

b) Сделки със свързани лица, свързани с покупка на услуги

	2016		2015	
	Обем	Задължения към 31.12.	Обем	Задължения към 31.12.
Провидент АД	5	-	4	-
Нотус България ЕООД	68	13	68	8
Общо:		13		8

c) Получени заеми от свързани лица

	2016		2015	
	Начислени лихви	Задължения към 31.12.	Обем	Задължения към 31.12.
Нотус Енерджи Рьогер е. К.	34	653	32	574
Нотус Енерджи План ГмбХ&Ко е. К.	64	1 161	68	1 100
Общо:		1 814		1 674

(i) Договор за текуща сметка с Нотус Енерджи Рьогер

През 2013 година, Дружеството е сключило договор за текуща сметка със свързаното лице. По този начин, двете дружества могат да извършват гъвкави разплащания между себе си и към трети страни. Максималната експозиция на всяка от страните по договор може да бъде до 500 хил евро (987 хил евро). През 2016 год, срокът на действие на договора за текуща сметка е удължен след 2024 година, а дължимата лихва намалена.

(ii) Договор за заем с Нотус Енерджи План

Договор за заем е сключен през 2013 година. Заемът е с максимална стойност до 800 хил евро (1,565 хил лева). През 2016 година е договорено удължаване падежа на договора след април 2024 година и намаление на лихвите.

Съгласно постигнатите тристранни споразумения между финансиращата банка, Дружеството и заемодателите, падежите на договорите са удължени и сумите са дължими след пълното погасяване на задълженията по банков кредит. Поради тази причина дължимите към датата на баланса главници и лихви са класифицирани зато нетекущи.

ХРАБРОВО УИНД 2 ООД
Финансов отчет
годината, приключваща на 31.12.2016

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

23. Събития след датата на баланса

Не съществуват значими събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

24. Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на Дружеството и са подписани от негово име от:

Управител:

.....


ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
съдружниците на
"Храброво Уинд 2" ООД
Варна

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Храброво Уинд 2" ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Съществена несигурност, свързана с принципа на действащо предприятие

Обръщаме внимание на приложение 2с към финансовите отчети, където е оповестено, че Дружеството е реализирало нетна загуба за годината, завършваща на 31.12.2016 г в размер на 340 хил лева, а нетните активи са отрицателна величина в размер на 428 хил лева . Както е посочено в приложение 2с, тези събития и условия, наред с други фактори, могат да доведат до съществена несигурност по отношение на способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано в това отношение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

База за изразяване на мнение

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

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31.12.2015 не е бил одитиран.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)*Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството*

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

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

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

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

Както е оповестено в т. 21 от Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Отговорности на ръководството за финансовия отчет (продължение)

Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет (продължение)

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Тома Стоилов,
регистраан одитор

София, ул. "Света гора" № 17

29.3.2017 г.