

„ УП БЪЛГАРИЯ 11 ” ЕООД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 юни 2016 г.

Съдържание:

СЪДЪРЖАНИЕ:	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ДОХОДИ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
А. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	8
Б. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	8
(а) Изразяване на съответствие	8
(б) База за изготвяне	11
(в) Финансов отчет	11
(г) Сравнителни данни	11
(д) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения	11
(е) Текущи и нетекущи активи	12
(ж) Имоти, машини и съоръжения	12
(з) Нематериални активи	13
(и) Инвестиционни имоти	14
(й) Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	14
(к) Търговски и други вземания	15
(л) Материални запаси	15
(м) Пари и парични еквиваленти	15
(н) Данъци за възстановяване	15
(о) Обезценка	15
(п) Собствен капитал	16
(р) Доходи на персонала	16
(с) Провизии	17
(т) Текущи и нетекущи пасиви	17
(у) Кредити, търговски и други задължения	17
(ф) Данъчни задължения	17
(х) Приходи	17
(ц) Разходи	18
(ч) Данък върху печалбата	19
(ш) Промени в счетоводната политика, корекция на грешки	19
(щ) Свързани лица и сделки между тях	19
(ъ) Събития след отчетния период	19
(ю) Идентифициране на основните финансови рискове за дружеството	20
В. БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	21
1. Имоти, машини и съоръжения	21
2. Нематериални активи	22
3. Търговски и други вземания	22
4. Отсрочени данъчни активи и пасиви	23
4.1. Отсрочени данъчни активи	23
4.2. Отсрочени данъчни пасиви	23
5. Парични средства и краткосрочни депозити	23
6. Собствен капитал	24
7. Лихвоносни заеми и привлечени средства	24
8. Провизия за демонтаж	24
9. Търговски и други задължения	25
10. Задължения за данък върху доходите	25
11. Приходи от продажба на продукция	26
12. Разходи	26
12.1. Разходи за материали и консумативи	26
12.2. Разходи за външни услуги	26
12.3. Други разходи	27
13. Финансови разходи	27
14. Свързани лица	27
14.1. Идентифициране на свързани лица	27
14.2. Търговски сделки със свързани лица	28

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 30 юни 2016 г.

	<u>Бележки</u>	<u>30.6.2016</u> <i>хил. лв.</i>	<u>31.12.2015</u> <i>хил. лв.</i>
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	1	5,981	6,126
Активи в процес на изграждане	1	3	3
Нематериални активи	2	424	435
		<u>6,408</u>	<u>6,565</u>
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	3	183	122
Отсрочени данъчни активи	4.1	22	37
Парични средства и краткосрочни депозити	5	171	63
		<u>376</u>	<u>222</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>6,785</u>	<u>6,787</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	6	5	5
Печалба/Загуба от минали години	6	125	(36)
Печалба от текущия период	6	191	161
		<u>321</u>	<u>130</u>
Дългосрочни провизии			
Дългосрочни провизии	8	63	63
Отсрочени данъчни пасиви	4.2	37	33
		<u>100</u>	<u>96</u>
Краткосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	7	6,205	6,504
Търговски и други задължения	9	158	57
Задължение за данък върху дохода	10	2	1
		<u>6,364</u>	<u>6,562</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>6,464</u>	<u>6,657</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>6,785</u>	<u>6,787</u>

Георгиос Панадимитриу
Управител




Атлас Консалтинг ФСК ООД
Съставител



Пояснителните бележки от страница 8 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
 Към 30 юни 2016 г.

	<u>Бележки</u>	<u>30.6.2016</u> <i>хил. лв.</i>	<u>30.6.2015</u> <i>хил. лв.</i>
Продажба на продукция	11	665	687
Приходи		665	687
Разходи за материали и консумативи	12.1	(8)	(9)
Разходи за амортизация	1,2	(170)	(169)
Разходи за външни услуги	12.2	(198)	(173)
Други разходи	12.3	(28)	(0)
Оперативна печалба		261	335
Финансови разходи	13	(49)	(127)
Печалба преди данъци		212	208
Разход за данък върху доходите	10	(21)	(21)
Печалба за полугодieto	6	191	187

Георгиос Панадимитриу
 Управител



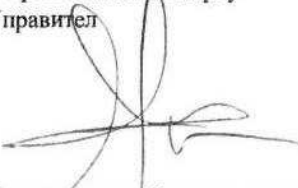
Атлас Консултинг ФСК ООД
 Съставител

Пояснителните бележки от страница 8 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ДОХОДИ
Към 30 юни 2016 г.

	Бележки	<u>30.6.2016</u> <i>хил. лв.</i>	<u>30.6.2015</u> <i>хил. лв.</i>
Печалба за полугодieto	6	<u>191</u>	<u>187</u>
Други всеобхватни доходи			
Други всеобхватни доходи за годината, нетно от данъци		<u>0</u>	<u>0</u>
Общо всеобхватни доходи за полугодieto, нетно от данъци	6	<u>191</u>	<u>187</u>

Георгиос Папалимитриу
Управител



Атлас Консалтинг ФСК ООД
Съставител



Пояснителните бележки от страница 8 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
Към 30 юни 2016 г.

	Бележки	30.6.2016	30.6.2015
		хил. лв.	хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци		212	208
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	1	159	158
Амортизация на нематериални активи	2	11	11
Разходи за лихви	13	49	127
Корекции в оборотния капитал:			
Намаление/Увеличение на търговските и други вземания		(61)	21
Увеличение на търговските и други задължения *		101	73
Платени данъци върху дохода	10	(1)	0
Платени лихви		(49)	(127)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		421	471
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения	1	(14)	(19)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(14)	(19)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Изплащане на привлечени средства		(299)	(333)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		(299)	(333)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти			
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	5	108	119
Парични средства и парични еквиваленти на 30 юни	5	63	73
		171	192

Георгиос Пападимитриу
Управител



Атлас Консултинг ФСК ООД
Съставител

Пояснителните бележки от страница 8 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
Към 30 юни 2016 г.

	<u>Бележки</u>	<u>Основен капитал</u> <i>хил. лв.</i>	<u>Неразпределе на печалба</u> <i>хил. лв.</i>	<u>Общо</u> <i>хил. лв.</i>
На 1 януари 2015 г.		5	(37)	(32)
Загуба за полугодieto	6	0	187	187
Общо всеобхватни доходи		0	187	187
На 30 юни 2015 г.		<u>5</u>	<u>150</u>	<u>155</u>
На 1 януари 2016 г.		5	125	130
Пачалба за полугодieto	6	0	191	191
Общо всеобхватни доходи		0	191	191
На 30 юни 2016 г.		<u>5</u>	<u>316</u>	<u>321</u>

Георгиос Пападимитриу
Управител



Атлас Консултинг ФСК ООД
Съставител



Пояснителните бележки от страница 8 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

А. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„ УП България 11 ” ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност, основано през 2008 г., вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200360694. Седалището и адреса на управление на дружеството е в Република България – гр.София, площад Позитано 2, ет. 5. Адресът за кореспонденция е в гр. София, площад Позитано 2, ет. 5. Електронният адрес за кореспонденция е както следва EGPB@enel.com.

Предмет на дейността на „ УП България 11 ” ЕООД е: Изграждане и експлоатация на вятърни паркове, производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници (вятърни генератори), вътрешна и външна търговска дейност, както и всякаква друга търговска дейност, незабранена със закон.

До 12.07.2016 г. дружеството се представлява и управлява от Георгиос Стасис. След тази дата управител е Георгиос Пападимитриу.

Едноличен собственик на капитала е Енел Грийн Пауър България с дял 100 %.

Регистрираният основен капитал на дружеството е 5000 лв., разпределен в 100 дяла по 50 лв.

„ УП България 11 ” ЕООД няма назначени лица на трудов договор. За осъществяване на дейността си дружеството използва услугите на подизпълнители.

Настоящият Междинен финансов отчет е Индивидуален междинен финансов отчет, изготвен по силата на изискванията на Закона за счетоводството.

Б. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

(а) Изразяване на съответствие

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (“ЕС”) и приложими в Република България.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишния период започващ на 1 януари 2016 г., не се налагат значими промени в счетоводната политика на дружеството.

Нови и изменени стандарти и разяснения

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период. Следните изменения в стандартите са възприети от 1 януари 2015 г.:

- Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2011-2013 година, обхващащи малки уточняващи промени в:
 - МСФО 3 *Бизнес комбинации*
 - МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност*
 - МСС 40 *Инвестиционни имоти*

Възприемането на посочените по-горе изменения в стандартите няма ефект върху настоящия финансов отчет на Дружеството.

Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията,

финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи (Изменения) – разяснение на допустимите методи на амортизация

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи получени в резултат на оперирането на бизнеса (от който активът е част), като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизацията на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие (Изменения) - Многогодишни култури

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Многогодишните култури ще влязат в обхвата на МСС 16 и ще се оценяват според изискванията на МСС 16, т.е. ще се даде възможност за избор между модела на цената на придобиване и модела на преоценената стойност при последващо оценяване. Земеделската продукция от многогодишни култури (например плодовете на овношно дърво) ще останат в обхвата на МСС 41. Правителствените помощи за многогодишни култури ще се отчитат по МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ, вместо по МСС 41. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменение) - Вноски от наетите лица

Ограниченото по обхват изменение на МСС 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г. То касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: Признание и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството предстои да анализира и оцени ефектите от този стандарт върху бъдещото финансово състояние и резултати от дейността.

МСФО 11 Съвместни споразумения (Изменение): Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Добавени са указания за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Също така, измененията уточняват, че единствено дъщерно дружество, което не отговаря на дефиницията за инвестиционно предприятие и предоставя услуги по подпомагане на дейността на инвестиционното предприятие в групата, подлежи на консолидация. Всички други дъщерни дружества на

инвестиционното предприятие се оценяват по справедлива стойност. Измененията в МСС 28 позволяват инвестиционно предприятие, което прилага метода на собствения капитал, да запази справедливите стойности по отношение на дъщерните дружества на своите асоциирани или съвместни предприятия. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 1 *Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)*

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Дружеството ще анализира ефектите от тези изменения при представянето на бъдещи финансови отчети.

МСФО 14 *Разсрочвания по регулаторни дейности*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Целта на този междинен стандарт е да допринесе за сравнимостта на отчети на предприятия извършващи регулирани дейности и по-специално дейности с регулирани цени. Такива дейности биха могли да бъдат доставките на газ, електричество, вода. МСФО 14 изисква ефектите от регулирани цени да бъдат представяни отделно и предоставя освобождаване при първоначално прилагане на МСФО. Стандартът все още не е приет от ЕС. Тъй като Дружеството е възприело МСФО и не извършва регулирани дейности, не се очаква новият стандарт да имат ефект върху бъдещите му финансови отчети.

МСФО 15 *Приходи по договори с клиенти*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим към приходите по договори с клиенти (с малки изключения), независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът ще се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности (например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи). Ще се изискват по-детайлни оповестявания, включително разпределение на възнаграждението за сделката между отделните задължения за изпълнение, информация за отделните задължения за изпълнение и ключови преценки и оценки. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 16 *Лизинг*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 27 *Индивидуални финансови отчети (Изменение)* Изменението влиза в сила от 1 януари 2016 г. То позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет или тъй като Дружеството не отчита инвестиции в дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия, изменението няма да намери отражение върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

(б) База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство.

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда. Те се изготвят при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

От 1 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лева за едно евро.

(в) Финансов отчет

Дружеството изготвя годишен и междинен финансови отчети по реда и според условията на МСС 1, МСС 7, МСС 8 и МСС 34.

Финансовият отчет включва: *отчет за финансовото състояние, отчет за дохода, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и пояснителни приложения.*

Отчетът за паричните потоци се изготвя в съответствие с МСС 1 и МСС 7 по косвения метод.

Отчета за дохода и отчета за всеобхватния доход се изготвят в съответствие с МСС 1 и МСС 8.

(г) Сравнителни данни

Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, Дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.

(д) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Приблизителни оценки може да се изискват например за:

- ✓ Лошите вземания;
- ✓ Негодност на материалните запаси;
- ✓ Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви;
- ✓ Полезния живот или очаквания модел на потребление на бъдещите икономически изгоди от амортизируеми активи;
- ✓ Задължения по гаранции.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за:

- ✓ Периода на промяната, ако промяната засяга само този период; или
- ✓ Периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират или в резултат на получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка поражда промени в активите и пасивите или се отнася до елемент на капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

(е) Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба, или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- ✓ Държан е предимно с цел търгуване;
- ✓ Очаква се да бъде реализиран в срок от 12 месеца от датата на финансовия отчет;
- ✓ Пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменени или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет.

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

(ж) Имоти, машини и съоръжения

• Собствени активи

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се завеждат като дълготрайни материални активи.

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и признатата загуба от обезценка, т.е. по модела на цената на придобиване.

В цената на придобиване на активите в процес на изграждане се включват всички разходи, необходими за изграждането и привеждането в експлоатация на активите. В стойността на активите в процес на изграждане, когато те са „отговарящ на условията актив” по смисъла на МСС 23 се включват разходите по ползвани заеми за изграждането на актива.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Към 30.06.2016 г. не е извършена преценка на ДМА на дружеството поради липсата на индикации за обезценка.

• Последващи разходи

Разходите за ежедневно обслужване на активи не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да се включват в стойността на малки резервни части. Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти, машини и съоръжения, посочени по-горе в горната точка. Всички разходи, водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност, са класифицирани като инвестиция и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите.

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се включват в печалбата и загубата, когато активът се отпише, освен когато МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажба, ако има такива и балансовата стойност на актива.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Амортизацията на актива започва, когато той е на лице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на който активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престои или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран.

Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от Дружеството материални дълготрайни активи са, както следва:

Машини, съоръжения и оборудване	25 г.
---------------------------------	-------

- **Амортизация за данъчни цели**

За данъчни цели амортизацията (амортизационната ставка) на дълготрайни активи е:

Машини, съоръжения и оборудване	5 %
---------------------------------	-----

- **Остатъчна стойност**

Остатъчната стойност на активите в употреба е нетирана в стойността на провизията за демонтаж.

(з) Нематериални активи

- **Нематериални активи и последващи разходи**

Нематериални активи се признават, когато е вероятно предприятието да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие на разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700лв., се капитализират.

Нематериалните активи, придобити от дружеството, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на базата на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на актив започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на който активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престои или се извади от активна употреба, освен когато активът е изцяло амортизиран.

Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от Дружеството нематериални дълготрайни активи са, както следва:

НДА с ограничен срок на ползване	25 г.
----------------------------------	-------

(и) Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти притежаваните земи и сгради, отдавани под наем, както и земи и сгради, притежавани с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност (вкл. Земи и сгради, притежавани за неопределено понастоящем бъдещо използване).

Дружеството оценява първоначално инвестиционния имот по неговата цена на придобиване, включително и разходите по сключването на сделката.

Разходите за ежедневно обслужване на инвестиционни имоти не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да включват и стойността на малки резервни части. Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти. Всички разходи, водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност, са класифицирани като инвестиция и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на справедливата стойност, при който всички инвестиционни имоти се оценяват по тяхната справедлива стойност. Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот се включва в печалбата или загубата в периода, в който възниква. Справедливата стойност се определя на база текущите цени на един активен пазар за подобен имот като се ползват услугите на лицензиран оценител.

По отношение на честотата на оценките е възприета следната политика – на всеки две години се изготвя оценка от лицензиран оценител, която се съпоставя със счетоводната балансова стойност и евентуалните разлики се отчитат. При драстични промени в пазарната конюнктура дружеството може да извърши непланова преоценка на инвестиционните имоти.

Ако ползван от собственика имот става инвестиционен имот, който ще бъде отчитан по справедлива стойност, предприятието прилага МСС 16 до датата на промяната в използването, т.е. предприятието продължава да амортизира имота и да признава всякакви загуби от обезценка на актива, които са възникнали. Предприятието третира всяка разлика към тази дата между балансовата сума на имота съгласно МСС 16 и неговата справедлива стойност по същия начин, както преоценката съгласно МСС 16. С други думи:

(а) всяко произтичащо намаление на балансовата сума на имота се признава в печалбата или загубата за периода, обаче до степента, до която една сума е включена в преоценъчния резерв за този имот, намалението се начислява за сметка на този преоценъчен резерв; и

(б) всяко произтичащо увеличение на балансовата сума се третира както следва:

- до степента, до която увеличението възстановява предишни загуби от обезценка на този имот, увеличението се признава в печалбата или загубата за периода. Сумата, която се признава в печалбата и загубата за периода, не надхвърля сумата, необходима да възстанови балансовата сума до балансовата сума, която би била определена (нетна без амортизационните отчисления), ако никакви загуби от обезценка не бяха признати; и

- всякаква остатъчна част от увеличението са кредитира директно в собствения капитал в частта на преоценъчния резерв. При последващо освобождаване от инвестиционния имот преоценъчният резерв, включен в собствения капитал, се прехвърля в неразпределена печалба; прехвърлянето от преоценъчен резерв в неразпределена печалба не се прави чрез печалби и загуби за периода.

(й) Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят съгласно изискванията на МСС 27 и МСС 39. Инвестиция се отчита като инвестиция в дъщерно предприятие, когато дружеството притежава контрол по смисъла на МСС 27. Контролът се изразява в наличието на право да се ръководи финансовата и оперативна политика на едно предприятие така, че да се извличат изгоди от неговата дейност.

Инвестициите в дългосрочни финансови активи се представят по себестойностен метод, т.е. по цена на придобиване. Приход от тях се отчита дотолкова, доколкото се получава дял от разпределение на нетния финансов резултат след датата на придобиване.
Обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия се извършва по реда на МСС 36.

(к) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към датата на Финансовия отчет, и са намалени със стойността на загубите от обезценка.

(л) Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. В края на годината ако има налични материални запаси, те се оценяват по по-ниската измежду нетната им реализируема стойност и отчетната им стойност. Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

(м) Пари и парични еквиваленти

Парични средства са парични средства, налични в брой и депозити на виждане.

Като парични еквиваленти се третираят краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна на стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяне на отчета.

(н) Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване, които не произтичат от договорни взаимоотношения не се класифицират в категорията на финансовите активи.

Платена сума за текущ и предходен период, превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на Финансовия отчет.

(о) Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на Финансовия отчет, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включват в Отчета за доходите.

Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията като вземане, подлежащи на обезценка:

- Изтекъл срок на погасяване;

- Обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;
- Прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент, отразяващ текущите оценки на пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск.

Загуба за обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер на балансовата стойност на актива, който не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

(п) Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

- ✓ Основен (регистриран) капитал

Основният капитал е представен по неговата историческа цена в деня на регистриране и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

- ✓ Резерви, включващи - Други резерви, образувани по решение на собствениците на капитала;
- ✓ Финансов резултат, включващ непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди, неразпределена печалба от предходни периоди и печалба/загуба от периода.

(р) Доходи на персонала

- *Планове за дефинирани вноски*

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за доходите при тяхното възникване.

- *Платен годишен отпуск*

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им през изминалия отчетен период.

- *Други дългосрочни доходи*

Дружеството има задължение за изплащане на доходи при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в Дружеството, в съответствие с изискванията на чл. 222, ал. 3 от Кодекса на труда, а именно: при прекратяване на трудовото правоотношение (независимо от основанията) с работник/служител след придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст Дружеството му дължи обезщетение в размер на брутно му трудово възнаграждение за срок от два месеца (за шест месеца, ако работникът е работил в предприятието през последните 10г. от трудовия си стаж). Към датата на баланса ръководството определя настоящата стойност на задължението като ползва актюер, чрез прилагане на кредитния метод за прогнозните единици.

Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

(с) Провизии

Провизия се признава в баланса, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизията се оценява по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

Размерът на провизиите се разглежда към датата на всеки баланс и сумите се преизчисляват, с цел да се отрази текущата им стойност на най-добрата оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението, провизията се възстановява.

(т) Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ Очаква се да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- ✓ Държи се предимно с цел търгуване;
- ✓ Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- ✓ Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на Финансовия отчет, дори ако първоначалния срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца или след датата на Финансовия отчет и преди той да бъде одобрен за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

(у) Кредити, търговски и други задължения

Кредитите, търговските и други задължения възникват при извършване на покупката или при получаване на услугата, или етап от услугата според договорката, или при директно предоставяне на пари и парични еквиваленти.

Кредитите се признават при получаване на сумата от кредитора или от трета страна.

След първоначалното признаване кредитите, търговските и другите задължения се отчитат по амортизираната им стойност, чрез метода на ефективната лихва. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

(ф) Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и закони, действащи към датата на Финансовия отчет.

(х) Приходи

Приходите от продажба на стоки и продукция се оценява по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, търговски отстъпки и отстъпки за обем. Приход от продажба на стоки се признава в Отчета на всеобхватния доход, когато

значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността се прехвърлят на купувача, вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката да се получат от предприятието, разходите по сделката и възможно връщане на стоките могат да бъдат надеждно оценени, предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

Приходите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на Финансовия отчет, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Етапът на завършеност на сделката се определя на база частта, която направените до момента разходи представляват общия обем на предвидените разходи по сделката като само разходите, които отразяват извършените до момента услуги се включват в направените до момента разходи и само разходите, които отразяват извършените услуги или тези, които ще бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

Приходите от наем се признават в Отчета за доходите на база линейния метод за времето на продължителност на наемния/лизинговия договор.

Приходът, създаден от използването от други лица на лихвоносни активи на предприятието (т.е. приходът от лихви), възнаграждения за права и дивиденди, се признава по метода на ефективната лихва, когато:

- е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надлежно да бъде изчислена.

Приходите от лихви за забавени плащания на клиенти се начисляват като финансов приход при ефективно плащане, поради съществена несигурност за възстановяване на дължимата стойност преди реалното заплащане.

(ц) Разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите. Разход се признава незабавно в Отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията за признаване на актив в Отчета за финансовото състояние.

Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Разходите по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени, независимо от начина на използване на заемите, освен когато разходите по заеми се отнасят за отговарящ на условията актив, тези разходи се капитализират в стойността на актива, както изисква МСС 23.

Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на финансови средства, в т.ч.:

- ✓ лихви по банкови овърдрафти и по краткосрочни и дългосрочни заеми;
- ✓ амортизация на дисконти или премии във връзка със заеми;
- ✓ амортизация на допълнителни разходи, извършени във връзка с уреждането на заеми;
- ✓ финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- ✓ курсови разлики, произтичащи по валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви.

(ч) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за доходите, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсроченият данък за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса. Върху него рефлектират и промените в данъчните ставки за отделните отчетни периоди. Размерът на отсрочения данък, начислен за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се използват намаляемите временни разлики. Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

(ш) Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон или от друга институция, регламентираща счетоводните стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- ✓ прилагане на счетоводна политика за операции, други събития или условия, които се различават по същество от предишните; и
- ✓ прилагане на нова счетоводна политика за операции, други събития или условия, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Грешките се отчитат по реда на МСС 8.

Проверката за наличие на основание за прилагане на принципите за отчитане на грешка се прави за всяка грешка поотделно, като единствено за приходите и разходите, за които счетоводен стандарт позволява да се нетират, е възможно проверката да се прави за нетираната сума.

(щ) Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това дали се прилага някаква цена.

(ъ) Събития след отчетния период

Събития след отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са утвърдени за издаване. Разграничават се два вида събития:

- ✓ такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период – „коригиращи събития след края на отчетния период”; и
- ✓ такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период – „некоригиращи събития след края на отчетния период”.

След края на отчетния период в дружеството не са настъпили събития, които изискват оповестяване.

(ю) Идентифициране на основните финансови рискове за дружеството

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През първата половина на 2016 г., както и през 2015 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, и способност бързо да се осигури достатъчно по размер финансиране, предимно чрез заеми от собственика.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

В. БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Имоти, машини и съоръжения

В хиляди лева

	Съоръжения, машини и оборудване	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2015 г.	8 000	0	8 000
Придобити активи	30	3	33
Салдо към 31 декември 2015 г.	8 030	3	8 033
Салдо към 1 януари 2016 г.	8 030	3	8 033
Придобити активи	14	0	14
Салдо към 30 юни 2016 г.	8 044	3	8 047
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2015 г.	1 587	0	1 587
Амортизация за периода	317	0	317
Салдо към 31 декември 2015 г.	1 904	0	1 904
Салдо към 1 януари 2016 г.	1 904	0	1 904
Амортизация за периода	159	0	159
Салдо към 30 юни 2016 г.	2 063	0	2 063
Балансова стойност			
Към 1 януари 2015 г.	6 413	0	6 413
Към 31 декември 2015 г.	6 126	3	6 129
Към 30 юни 2016 г.	5 981	3	5 984

УП България 11 ЕООД е изградило един брой вятърен генератор.

Придобитите активи за 2015 г. в размер на 30 хил. лв. представляват дейности по поддръжка и ремонт на основните компоненти на вятърния генератор, които са довели до подобряване на ефективността и удължаване на живота на ветрогенераторите.

Придобитите активи към 30.06.2016 г. в размер на 14 хил. лв. представляват дейности по поддръжка и ремонт на основните компоненти на вятърния генератор, които са довели до подобряване на ефективността и удължаване на живота на ветрогенераторите.

През 2015 г. Дружеството започва изграждане на система за предаване на данни в реално време. Към 30.06.2016 г. стойността на направената инвестиция е 3 хил. лв.

2. Нематериални активи

в хиляди лева

	Права на строеж и сервитутни права	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари 2015 г.	559	559
Салдо към 31 декември 2015 г.	559	559
Салдо към 1 януари 2016 г.	559	559
Салдо към 30 юни 2016 г.	559	559
Амортизация:		
Салдо към 1 януари 2015 г.	102	102
Амортизация за периода	22	22
Салдо към 31 декември 2015 г.	124	124
Салдо към 1 януари 2016 г.	124	124
Амортизация за периода	11	11
Салдо към 30 юни 2016 г.	135	135
Балансова стойност:		
На 1 януари 2015 г.	457	457
На 31 декември 2015 г.	435	435
На 30 юни 2016 г.	424	424

УП България 11 ЕООД притежава право на ползване и сервитутни права ограничени за 25 години.

3. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	30 юни 2016 година			31 декември 2015 година		
	Сума на вземането	до 12 месеца	над 12 месеца	Сума на вземането	до 12 месеца	над 12 месеца
Вземания от клиенти и доставчици	88	88	0	69	69	0
Авансови плащания	95	95	0	53	53	0
Общо вземания:	183	183	0	122	122	0

Вземанията са във връзка с приходи от произведена електрическа енергия и са за месец и юни 2016 г.

Авансовите плащания са за сервизно обслужване и застраховки на вятърния генератор.

4. Отсрочени данъчни активи и пасиви

4.1. Отсрочени данъчни активи

В хиляди лева

	Салдо на 01.01	Признати в Отчета за всеобхватн ия доход	Салдо на 30.06/31.12
2015 година			
Данъчна загуба	2	(2)	0
Лихви по слаба капитализация	42	(8)	34
Неплатени задължения	0	3	3
Данъчни активи	44	(7)	37
30 юни 2016 година			
Лихви по слаба капитализация	34	(15)	19
Неплатени задължения	3	0	3
Данъчни активи	37	(15)	22

4.2. Отсрочени данъчни пасиви

В хиляди лева

	Салдо на 01.01	Признати в Отчета за всеобхватн ия доход	Салдо на 30.06/31.12
2015 година			
Разлика между данъчни и счетоводни амортизации	(24)	(9)	(33)
Данъчни пасиви	(8)	(9)	(33)
30 юни 2016 година			
Разлика между данъчни и счетоводни амортизации	(33)	(4)	(37)
Данъчни пасиви	(33)	(4)	(37)

5. Парични средства и краткосрочни депозити

В хиляди лева

	30 юни 2016 година	31 декември 2015 година
Пари в разплащателни сметки	171	63
Общо:	171	63

УП България 11 ЕООД има открита легова сметка в Уникредит Булбанк АД.

6. Собствен капитал

	30 юни 2016 година	31 декември 2015 година
1. Записан капитал		
Елемент на капитала	дял/акция	дял/акция
Брой елементи на записан капитал	100	100
Номинална стойност на един дял (лв.)	50	50
Общо записан капитал (хил. лв)	<u>5</u>	<u>5</u>
2. Неразпределена печалба/(загуба)	хил. лв.	хил. лв.
От текущ период	191	161
От предходни периоди	125	(36)
Общо финансов резултат	<u>316</u>	<u>125</u>
Общо собствен капитал	<u>321</u>	<u>130</u>

7. Лихвоносни заеми и привлечени средства

Условия и срок

В хиляди лева	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	Разрешена сума на заема	Балансова стойност 30.06.2016	Балансова стойност 31.12.2015
<i>Краткосрочни</i>	eur	3 m. eurobor+3.65%	2015	8,997 хил. лв (4 600 000 euro)		6 504
<i>Общо краткосрочни</i>						<u>6 504</u>
<i>Краткосрочни</i>	eur	3 m. eurobor+1.7%	2016	8,997 хил. лв (4 600 000 euro)	6 205	
<i>Общо краткосрочни</i>					<u>6 205</u>	

Заемът е получен от едноличния собственик на капитала на УП България 11 ЕООД, Енел Грийн Пауър България ЕАД. През 2010 г. е сключен анекс към него, с който става краткосрочен револвиращ заем.

8. Провизия за демонтаж

На 1 януари 2015 г.	хил. лв.	62
Лихвен разход за годината		<u>1</u>
На 31 декември 2015 г.		<u>63</u>
На 1 януари 2016 г.		63
Лихвен разход за полугодие		<u>0</u>
На 30 юни 2016 г.		<u>63</u>

9. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	<u>30.6.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към доставчици	140	46
Задължения към свързани лица	4	3
Други задължения към бюджета	14	8
	<u>158</u>	<u>57</u>

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:
Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в договорения срок;
Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в уговорения срок.

Основните задължения към доставчици на дружеството са към Вестас България ЕООД и Енерго Про Продажби АД.

Задълженията към свързани лица са за извършени услуги по договор за техническа експлоатация и търговски мениджмънт за м. юни 2016 г. от Енел Грийн Пауър България ЕАД. Задължението към бюджета е ДДС за внасяне за м. юни 2016 г., дължимо и платено преди 14 юли 2016 г. и 5% такса съгласно чл. 36е от Закона за Енергетиката.

10. Задължения за данък върху доходите

	<i>хил. лв.</i>
Задължение за корпоративен данък към 31.12.2014 г.	0
Платен корпоративен данък за 2014 г.	0
Авансово платен данък за 2015 г.	(3)
Начислен корпоративен данък за 2015 г.	4
Задължение за корпоративен данък към 31.12.2015 г.	<u>1</u>
Платен корпоративен данък за 2015 г.	(1)
Авансово платен данък за 2016 г.	0
Начислен корпоративен данък за 2016 г.	2
Задължение за корпоративен данък към 30.06.2016 г.	<u>2</u>

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за периодите, приключващи на 30.06.2016 г. и 30.06.2015 г. са:

	<u>30.6.2016</u>	<u>30.6.2015</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Възникване и обратно проявление на активи и пасиви по отсрочени данъци	(19)	(19)
Начислен корпоративен данък	(2)	(2)
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	<u>(21)</u>	<u>(21)</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2016 г. е 10%. През 2015г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за периодите, приключващи на 30.06.2016 г. и 30.06.2015 г., е представено по-долу:

	<u>30.6.2016</u>	<u>30.6.2015</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Счетоводна печалба преди данъци	212	208
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2016 г. (2015 г.: 10%)	(2)	(2)
Възникване на отсрочен данъчен пасив във връзка с разлика между данъчни и счетоводни амортизации	(4)	(4)
Възникване/обратно проявление на актив по отсрочен данък във връзка с лихви върху слаба капитализация, данъчна загуба и неплатени задължения	(15)	(15)
Разход за данък върху доходите	<u>(21)</u>	<u>(21)</u>
Дружеството не ползва данъчни облекчения		

11. Приходи от продажба на продукция

Приходите са реализирани от продажби на електрическа енергия
В хиляди лева

	<u>30.6.2016</u>	<u>30.6.2015</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от продажба на продукция	665	687
	<u>665</u>	<u>687</u>

12. Разходи

12.1. Разходи за материали и консумативи

	<u>30.6.2016</u>	<u>30.6.2015</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за електроенергия	8	9
	<u>8</u>	<u>9</u>

12.2. Разходи за външни услуги

	<u>30.6.2016</u>	<u>30.6.2015</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Застраховки	6	6
Техническа експлоатация и търговски мениджмънт	27	28
Поддръжка и текущи ремонти	36	38
Ел. енергия за балансиране	104	90
Такса достъп ВЕИ	25	9
Съдебни такси	0	2
	<u>198</u>	<u>173</u>

През 2014 г. стартира пазара на балансираща енергия, където Дружеството се явява член на специална балансираща група, отчитайки разход за небаланс към 30.06.2015 г. в размер на 90 хил.лв. Към 30.06.2016 г. разходът за небаланс е в размер на 104 хил.лв.

12.3. Други разходи

	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Държавни и други такси	28	0
	<u>28</u>	<u>0</u>

От 24.07.2015 г. е въведена вноска от 5% върху приходите към Фонд „Сигурност на електроенергийната система” по силата на чл. 36е от Закона за енергетиката. Към 30.06.2016 г. размера на този разход е 28 хил.лв.

13. Финансови разходи

	<u>30.6.2016</u>	<u>30.6.2015</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	49	127
<i>Общо разходи за лихви</i>	<u>49</u>	<u>127</u>

14. Свързани лица

14.1. Идентифициране на свързани лица

Идентифициране на свързани лица

Име на фирма	Вид на свързаност	Степен на свързаност
Енел Грийн Пауър България ЕАД	компания майка	100%
УП България 9 ЕООД	друго свързано лице	
УП България 10 ЕООД	друго свързано лице	
УП България 12 ЕООД	друго свързано лице	
УП България 13 ЕООД	друго свързано лице	
УП България 14 ЕООД	друго свързано лице	
УП България 15 ЕООД	друго свързано лице	
УП България 1 ЕООД	друго свързано лице	
УП България 3 ЕООД	друго свързано лице	
УП България 6 ЕООД	друго свързано лице	
УП България 8 ЕООД	друго свързано лице	
УП България 19 ЕООД	друго свързано лице	
УП България 21 ЕООД	друго свързано лице	
УП България 26 ЕООД	друго свързано лице	

14.2. Търговски сделки със свързани лица

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>					
Енел Грийн Пауър България ЕАД	30.6.2015		28		4
Енел Грийн Пауър България ЕАД	30.6.2016		27		4
	30.6.2015			<u>0</u>	<u>4</u>
	30.6.2016			<u>0</u>	<u>4</u>
		Начислени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от / на свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>					
Енел Грийн Пауър България ЕАД	30.6.2015	127	127		6 713
Енел Грийн Пауър България ЕАД	30.6.2016	49	49		6 205
	30.6.2015			<u>0</u>	<u>6 713</u>
	30.6.2016			<u>0</u>	<u>6 205</u>

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Предоставени заеми от свързани лица

Енел Грийн Пауър България ЕАД

През 2016 г., Енел Грийн Пауър България ЕАД е предоставило заем на дъщерното си дружество УП България 11 ЕООД. Той не е обезпечен и се олихвява с тримесечния юрибор плюс 1,7 % за периода 01 януари 2016 г. - 30 юни 2016 г.

*-Разликата от 1 хил. лв. е от закръгления