

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Уиндкрафт Симонсфелд БГ ЕООД

31 декември 2016 г.

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Пояснения и бележки към финансовия отчет	7

Отчет за финансовото състояние

(хил. лева)

Активи	Бележки	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	1	4	5
Имоти, машини и съоръжения	2	8 869	9 731
Отсрочени данъчни активи	9	252	228
Сума на нетекущи активи		9 125	9 964
Текущи активи			
Търговски и други вземания	3	245	373
в т.ч. към свързани лица	4.2	18	18
Пари и парични еквиваленти	5	73	60
Сума на текущите активи		318	433
Общо активи		9 443	10 397

Изготвил:

Атлас Консултинг ФСК ООД
Управител: Атина Мавридис

Управител:

Улрих Канинбахер/

Дата: 03.02.2017 г.

ЗАВЕРИЛ:

Регистриран одитор № 0642
Пламена Маринова
Управител: Симеон Симов

Поясненията и бележките към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 35 представляват неразделна част от него.

Отчет за финансовото състояние

(продължение)
(хил. лева)

Собствен капитал и пасиви	Бележки	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Собствен капитал			
Регистриран капитал	6	2 709	2 376
Натрупана печалба/загуба	7	(3 235)	(2 943)
Текуща печалба/загуба	7	(563)	(292)
Общо собствен капитал		(1 089)	(859)
Пасиви			
Нетекущи			
Дългосрочни заеми	8.1	9 369	10 095
в т.ч. към свързани лица	4.3	5 830	5 723
Общо нетекущи пасиви		9 369	10 095
Текущи			
Търговски и други задължения	10	330	328
в т.ч. към свързани лица	4.3	229	263
Текуща част по дългосрочен банков дълг	8.2	833	833
Общо текущи пасиви		1 163	1 161
Общо пасиви		10 532	11 256
Общо собствен капитал и пасиви		9 443	10 397

Изготвил: _____
Атлас Консултинг ФСК ООД
Управител: Атина Мавридис

Управител: _____
/Улрих Клингбахер/

Дата: 03.02.2017 г.

ЗАВЕРИЛ:
Регистриран одитор
Пламена Маричова
Управител: Симеон Симов

Поясненията и бележките към финансовия отчет от стр.7 до стр.35 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, за годината, приключваща на 31 декември

	Бележки	2016 г.	2015 г.
		(хил. лева)	
Приходи от продажби на ел.енергия	11	1 757	1 808
Други приходи	12	101	65
Разходи за материали	13	(8)	(9)
Разходи за външни услуги	14	(740)	(582)
Разходи за персонала	15	(95)	(91)
Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи	16	(863)	(868)
Други разходи	17	(270)	(77)
Печалба/Загуба от оперативна дейност		(118)	247
Финансови разходи	18	(458)	(532)
Печалба/Загуба преди данъци		(576)	(286)
Разходи за данъци върху дохода	9	13	(6)
Печалба за годината от продължаващи дейности		(563)	(292)
Друг всеобхватен доход			
Общо всеобхватен доход		(563)	(292)

Изготвил: _____
Атлас Консултинг ФСК ООД
Управител: Атина Мавридис

Управител: _____
/Улрих Клингбахер/

Дата: 03.02.2017 г.

ЗАВЕРИЛ:
Регистриран одитор №0162
Пламена Маричова
Управител: Симеон Симов

Поясненията и бележките към финансовия отчет от стр.7 до стр.35 представляват неразделна част от него.

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

(хил. лева)

	Регистриран капитал	Печалби / загуби	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2016 г.	2 376	(3 235)	(859)
Увеличаване на регистрирания капитал	333		333
Загуба за годината		(563)	(563)
Друг всеобхватен доход			
Общо всеобхватен доход за годината	2 709	(3 798)	(1 089)
Салдо към 31 декември 2016 г.	2 709	(3 798)	(1 089)

Салдо към 1 януари 2015 г.	2 376	(2 943)	(567)
Загуба за годината		(292)	(292)
Друг всеобхватен доход			
Общо всеобхватен доход за годината	2 376	(3 235)	(859)
Салдо към 31 декември 2015 г.	2 376	(3 235)	(859)

Изготвил: Атлас Консултинг ФСК ООД
Управител: Атина Мавридис

Управител: Удрик Клинбахер

Дата: 03.02.2017 г.

ЗАВЕРИЛ:
Регистриран одитор №066
Пламена Маричова
Управител: Симеон Симов

Поясненията и бележките към финансовия отчет от стр.7 до стр.35 представляват неразделна част от него.

УИТ СИМОНС
ОФИС

УИТ СИМОНС
ОФИС

ДРУЖЕСТВО
ВАННА

АКТИВ ООД

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

(хил. лева)

	2016 г.	2015 г.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	2 146	2 258
Плащания към доставчици	(853)	(798)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(94)	(93)
Плащания за данъци и други подобни	(266)	(320)
Плащания за данък печалба	(5)	(31)
Други плащания	(10)	(7)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	918	1 009
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(1)	(1)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(1)	(1)
Финансова дейност		
Получени заеми	98	196
Плащания по получени заеми	(1 029)	(833)
Вноски от собственика за увеличение на капитала	333	-
Плащания на лихви и банкови такси	(305)	(683)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(903)	(1 320)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	14	(312)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	60	373
Загуба от валутна преоценка	(1)	(1)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	73	60

Изготвил: _____
Атлас Консултинг ФСК ООД
Управител: Атина Мавридис

Управител: _____
/Удрик Клингбахер/

Дата: 03.02.2017 г.

ЗАВЕРИЛ:
Регистриран одитор №0662
Пламена Маричова
Управител: Симеон Симов

Поясненията и бележките към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 35 представляват неразделна част от него.



ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Правен статут и предмет на дейност

Уиндрафт Симонсфелд БГ ЕООД (Дружеството) е основано през 2008 г. като акционерно дружество, регистрирано от Варненски Окръжен Съд с Решение № 773 от 14.03.2008 г., вписано в Регистъра на търговските дружества с ЕИК 175466810 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Дружеството е със седалище и адрес на управление в гр. София, ул. Твърдишки проход № 23, ет.3.

До 21.05.2014 г. Дружеството е акционерно дружество със 100% собственост на Уиндрафт Симонсфелд АГ, регистрирано в Република Австрия. Регистрираният основен капитал на Дружеството е разделен на 2 376 278 (два милиона триста седемдесет и шест двеста седемдесет и осем) поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 лв. за акция. Записани са всички акции и са внесени 100% от номиналната стойност на капитала, чрез парични и непарични вноски. Непаричната вноска се равнява на 322 712,00 лв. (триста двадесет и две хиляди седемстотин и дванайсет лева), съответстващи на 322 712 (триста двадесет и две хиляди седемстотин и дванайсет) акции. Апортирана е земя с оценка определена по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ в размер на 732 100,00 лв. (седемстотин тридесет и две хиляди и сто лева).

На 21.05.2014 г. Дружеството променя правната си форма и е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност (ЕООД) с едноличен собственик на капитала - Уиндрафт Симонсфелд АГ, Австрия и е с нов ЕИК 203 068 040.

През 2016 г. се увеличава капитала на Дружеството с 333 хил. лв. като са записани нови 332 490 броя дялове с номинал 1 лв. и броя на записаните дялове става 2 708 768 броя.

Дружеството е регистрирано с предмет на дейност: производство и продажба на електроенергия, добита от възобновяеми енергийни източници.

Дружеството се представлява от Улрих Клигбахер – управител.

Средносписъчният брой на служителите в Уиндрафт Симонсфелд БГ ЕООД към 31.12.2016 г. е 2 лица, в т.ч. 0 жени (31.12.2015 г.: 2 лица, в т.ч. 0 жени).

Настоящите финансови са изготвени по силата на изискванията на Закона за счетоводството. Одобрени са за издаване от управителя на Дружеството на 03.02.2017 г.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Ръководството на Дружеството декларира, че настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т.8 от Допълнителните разпоредби.

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Финансовата информация съдържаща се в годишния финансов отчет е представена в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Дружеството изготвя настоящия финансов отчет на базата на принципа за действащо предприятие, независимо от наличието на следните значителни събития и условия, които предизвикват съмнения относно приложимостта на този принцип и създават несигурност по отношение възможността на Дружеството да реализира активите си и да уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност:

- текущи задължения в размер на 1163 хил. лв., които превишават размера на текущите активи с 845 хил. лв.;

- натрупани съществени загуби 3 798 хил. лв., в т.ч. загуби от обезценки на нетекущи активи в размер на 2 288 хил. лв., поради съществена несигурност относно бъдещото развитие на проект „Вятърен парк Нейково Мулти MW“, предвид отрицателното становище по процедурата по ОВОС;

- отрицателен собствен капитал в размер на 1 089 хил. лв.

Ръководството е на мнение, че Дружеството ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в дейността предвид, че е налице положителен паричен поток от оперативната дейност и едноличния собственик на капитала е гарантирал писмено осигуряването на финансова подкрепа за Дружеството. Отделно от това едноличния собственик на капитала е предприел мерки за увеличаване на регистрирания капитал на Дружеството със 176 хил. лв., което е вписано в Търговския регистър на 20.01.2017г.

3. Промени в счетоводната политика

3.1.Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2016 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2016 г.:

МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС

Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1 относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

3.2.Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани *нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2016 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.* Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. *Нови стандарти, изменения и разяснения, които не са приети или представени по-долу, нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.*

МСФО 2 „Плащане на базата на акции“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 4 „Застрахователни договори“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет, но все още не е възможно да предостави количествена информация.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и **МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“** (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия“ и **МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“** – **Инвестиционни дружества (изменени)**, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефекта от регулираните цени.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време изводи до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква Дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което Дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

Ръководството възнамерява да приложи стандарта ретроспективно, признавайки кумулативния ефект от първоначалното прилагане на този стандарт като промяна в началните салда на неразпределената печалба към датата на първоначално прилагане. Съгласно този метод МСФО 15 ще бъде приложен само към договори, които не са приключили към 1 януари 2018 г. Ръководството е в процес на оценяване на ефекта от прилагането на този нов стандарт.

МСФО 16 „Лизинги“ в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

МСС 7 „Отчети за паричните потоци“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения изискват допълнително оповестяване, което ще позволи на ползвателите на финансови отчети да оценят промените в задължения, произтичащи от финансовата дейност.

МСС 12 „Данъци върху дохода“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1.Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2.Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет,

когато това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3.Обезценка

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 справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива и 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 или групи от 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, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход.

4.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.5. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на продукция, стоки и предоставяне на услуги. Приходите от основната продукция, стоки и услуги са представени в бележка 11 и бележка 12.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени.

4.5.1. Продажба на стоки и продукция

Продажбата на продукция включва продажба на електроенергия. Приходът се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставената продукция. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел продукцията без възражение.

4.5.2.Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват консултантски услуги и ренти за обработка на земеделска земя. Дружеството е обвързано с дългосрочни договори за предоставяне на земеделска земя за обработка.

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя чрез анализ на извършената работа.

4.5.3.Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.6.Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.7.Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“. През 2010 г. Дружеството е преустановило капитализацията на лихвите. Дружеството е преценило, че през 2016 г. и 2015 г. не е извършено активно подобрене на новостроящия се ветроенергиен парк, предвид отрицателното становище по ОВОС и обжалване на процедурата.

4.8.Нематериални активи

Нематериални активи включват технически софтуер.

Нематериални активи (разграничими непарични активи) се признават, когато е вероятно Дружеството 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 за разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.

Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на база 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 която 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 текущия и сравнителния период са както следва:

- Софтуер технически - 3 години.

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9.Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения се оценяват първоначално по цена на придобиване / себестойност. Тя включва: покупна цена, всички преки разходи за привеждането на активите в работно състояние, както и разходи по заеми за отговарящите на условията на МСС 23 „Разходи по заеми“ активи.

Последващото оценяване на имотите, машините и съоръженията се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават като разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност, полезният живот и методът на амортизация на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Машини и съоръжения – 16 години;
- Транспортни средства, различни от автомобили – 10 години;
- Компютърна техника – 2 години.

Начисляването на амортизация започва, когато активът е готов и на разположение за употреба по начин очакван от Дружеството. Начисляването на амортизации се преустановява на по-ранната от двете дати – датата, на която е класифициран като държан за продажба съгласно МСФО 5 – Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности или датата, на която е отписан. Разходите за амортизация са представени в отчета за всеобхватен доход на реда „Разходи за амортизации“.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.10.Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.10.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване, Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията „Кредити и вземания“.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

4.10.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски заеми от свързани лица и други търговски задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго дружество или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго дружество при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за доходите на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

4.11. Свързани лица

През 2016 г. свързаните лица на Дружеството включват:

- Дружеството майка – Уиндрафт Симонсфелд АГ, Австрия;
- Предприятия под общ контрол: О енд М Симонсфелд ЕООД; Уиндрафт Симонсфелд РО СРЛ; Симонсфелд Солар ООД; Ви Джи и ЕС Соларпарк и к.с.; Уиндрафт ПоВН III ГМБХ; Уиндрафт Ранерсдорф II ГМБХ; Уиндрафт Симонсфелд II ГМБГ; Уиндрафт Кройцшетен IV ГМБГ; Уиндрафт Дюрнкрут II ГМБГ; “Уиндрафт Каладорф ГмбХ”.
- Ключов управленски персонал: Удрик Клингбахер – Управител.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми се изплащат в брой или по банков път.

4.12. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.13.Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от парични средства по банкови сметки и безсрочни депозити.

4.14.Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

4.15.Доходи на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“, защото счита, че същите са несъществени на база направен анализ на възрастовия състав на персонала и липсата на вероятност лицата да се пенсионира в Дружеството.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

4.16.Провизии, условни задължения и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Сумата на признатата провизия представлява най-добрата приблизителна оценка на необходимите разходи за покриване на настоящето задължение към датата на отчета за финансовото

състояние. Когато стойността на парите във времето се различава съществено сумата на провизията представлява настоящата стойност на плащанията, които се очаква да бъдат направени.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация. Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

През 2015 г. са признати провизии за съдебни разноси в размер на 28 хил. лв. поради очакван неблагоприятен изход от съдебно дело с Енерго-Про Мрежи и нефактурирани към датата на изготвяне на отчета разходи за извънгаранционна поддръжка на турбините в размер на 14 хил. лв. на база съществуващо задължение по договор, по който ръководството на Дружеството счита, че е вероятно за неговото погасяване да бъде необходим изходящ паричен поток в бъдеще. През 2016 г. начислените разходи за извънгаранционна поддръжка в размер на 14 хил. лв. са изплатени.

Признати са и провизии за некомпенсируеми отпуски на персонала на база брутно трудово възнаграждение за месец декември 2016 г. в размер на 3 хил. лв.

4.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.17.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. Дружеството е определило справедливата стойност на неизползвани в дейността земи и е намалило балансовата им стойност до предполагаемата продажна цена, намалена с разходите за продажба.

Дружеството е претърпяло загуби от обезценка на текущи активи в размер на 255 хил. лв. през 2016 г. и на текущи активи в размер 20 хил. лв. през 2015 г., за да се намали балансовата стойност на активите до възстановимата им стойност.

4.17.2. Ползен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2016 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в бележки 1 и 2. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на енергоприлежащите и енергопроизвеждащи машини и съоръжения.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
Брутна балансова стойност		
Салдо към 01.01.2016 г.	72	72
Новопридобити активи	-	-
Отписани активи	-	-
Салдо към 31.12.2016 г.	72	72
Амортизация		
Салдо към 01.01.2016 г.	(67)	(67)
Амортизация	(1)	(1)
Амортизация на отписани активи	-	-
Салдо към 31.12.2016 г.	(68)	(68)
Балансова стойност към 31.12.2016 г.	4	4
	Програмни продукти	Общо
Брутна балансова стойност		
Салдо към 01.01.2015 г.	72	72
Новопридобити активи	-	-
Отписани активи	-	-
Салдо към 31.12.2015 г.	72	72
Амортизация		
Салдо към 01.01.2015 г.	(63)	(63)
Амортизация	(4)	(4)
Амортизация на отписани активи	-	-
Салдо към 31.12.2015 г.	(67)	(67)
Балансова стойност към 31.12.2015 г.	5	5

Няма заложен нематериални активи за обезпечаване на задължения на Дружеството.
Не са налице условия за обезценки на активите.

Към датата на съставяне на отчета няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи.

2. Имоти, машини и съоръжения

Към 31.12.2016 г.:

	Земи	Машини и съоръжения (енергоприлежачи)	Машини и съоръжения (енергопроизвеждащи)	Инфраструктурни обекти	Транспортни средства	Компютърна техника	Селскостопански инвентар	Разходи за придобиване на ДА	Общо
Брутна балансова стойност									
Салдо към 1.1.2016 г.	2 502	242	10 881	2 629	-	24	1	1 206	17 485
Новопридобити активи						1			1
Отписани активи						8	1		(9)
Салдо към 31.12.2016 г.	2 502	242	10 881	2 629	-	17	-	1 206	17 477
Амортизация и обезценка									
Салдо към 1.1.2016 г.	(1 082)	(90)	(4 319)	(1 043)		(13)	(1)	(1 206)	(7 754)
Амортизация		(16)	(680)	(165)	-	(2)	-		(863)
Аморт-я на отписани активи						(8)	(1)		(9)
Загуби от обезценка									
Салдо на амортизация и обезценка към 31.12.2016 г.	(1 082)	(106)	(4 999)	(1 208)		(7)	-	(1 206)	(8 608)
Балансова стойност към 31.12.2016 г.	1 420	136	5 882	1 421		10	-	-	8 869

Към 31.12.2015 г.:

	Земи	Машини и съоръжения (енергоприлежачи)	Машини и съоръжения (енергопроизвеждащи)	Инфраструктурни обекти	Транспортни средства	Компютърна техника	Селскостопански инвентар	Разходи за придобиване на ДА	Общо
Брутна балансова стойност									
Салдо към 1.1.2015 г.	2 502	242	10 881	2 629	-	23	1	1 206	17 484
Новопридобити активи						1			1
Отписани активи									
Салдо към 31.12.2015 г.	2 502	242	10 881	2 629	-	24	1	1 206	17 485
Амортизация и обезценка									
Салдо към 1.1.2015 г.	(1 082)	(74)	(3 639)	(879)		(10)	(1)	(1 206)	(6 891)
Амортизация		(16)	(680)	(164)	-	(3)	-		(863)
Аморт-я на отписани активи									
Загуби от обезценка									
Салдо на амортизация и обезценка към 31.12.2015 г.	(1 082)	(90)	(4 319)	(1 043)		(13)	(1)	(1 206)	(7 754)
Балансова стойност към 31.12.2015 г.	1 420	152	6 562	1 586		11	-	-	9 731

Ограничения на правото на ползване на ДА – ипотеките и залози върху имоти, машини и съоръжения във връзка с банков кредит с балансова стойност:

- Имоти - с балансова стойност 609 хил. лв.;
- Два броя турбини - с балансова стойност 5 822 хил. лв.

През 2016 г. и 2015 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения. Към датата на съставяне на отчета няма поети ангажименти за придобиване на ДМА.

През 2014 г. поради забавянето и значителната несигурност в бъдещото развитие на проект „Вятърен парк Нейково Мулти MW“ и поради отрицателното становище по процедурата по ОВОС, ръководството на Дружеството взема решение стойността на поземлените имоти, касаещи този проект да бъдат обезценени до справедливата им пазарна цена – 1 800 лв./дка като поземлени имоти, като е отчетена обезценка в размер на 937 хил. лв.

Справедливата стойност на недвижимите имоти за 2016 г. и 2015 г. е определена на база доклад на независим оценител. Оценката се базира на наблюдавани цени на скорошни сделки за подобни имоти без да се правят допълнителни корекции, като така определената справедлива стойност се включва в ниво 2. Стойността в употреба на актива е определена на нула, а разходите за продажба са приети за несъществени.

След обезценката през 2014 г. земи, касаещи проекта са с балансова стойност равна на тяхната пазарна цена в размер на 783 хил. лв., а останалите земи, несвързани с проекта са с балансова стойност в размер на 638 хил. лв., нетно от обезценки в размер на 145 хил. лв. По същия начин всички натрупани разходи по проекта „вятърен парк Нейково Мулти MW“ в размер на 1206 хил. лв. са обезценени до нула, поради значителната несигурност относно тяхната бъдеща икономическа изгода за Дружеството.

През 2015 г. Варненски административен съд постановява решение, с което отменя решението на РИОСВ поради постановяването му при неизяснена фактическа обстановка и съществени нарушения на административнопроизводствените правила, но срещу него е подадена касационна жалба от РИОСВ до Върховен административен съд, въз основа на която е насрочено дело за 01.02.2017 г. До изготвяне на настоящия финансов отчет не е постановено решение от проведеното заседание. Поради тази причина Ръководството счита, че значителната несигурност по реализацията на инвестиционния проект на Дружеството продължава да съществува към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

3. Търговски и други вземания

	2016 г.	(хил. лева) 2015 г.
Търговски вземания, бруто	374	306
Обезценка на търговски вземания	(255)	-
Търговски вземания	119	306
Вземания от свързани лица	18	18
Предплатени разходи	79	18
Предоставени аванси и депозити	2	4
Вземания по съдебни спорове, бруто	21	21
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(20)	(20)
Вземания по съдебни спорове, нето от обезценки	1	1
Присъдени вземания	7	7
Предоставен депозит – енергия за балансиране	19	19
Общо:	245	373

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други вземания са прегледани относно индикации за обезценка, и Ръководството е на мнение, че са налице условия за обезценка на търговските вземания.

Към 31.12.2016 г. вземанията от Енерго – Про Продажби ЕАД в размер на 255 хил. лв. от месец декември 2015 г. са обезцени изцяло, поради съществуващ спор относно приложимата цена за изкупуване на произведена от Дружеството ел. енергия – по преференциални цени или по цени за излишък - и наличие в тази връзка на съществена несигурност относно тяхната пълна възстановима стойност в бъдеще.

Наличната загуба от обезценка на съдебните вземания е в размер на 20 хил. лв. по дело с Енерго – Про Мрежи за недължимо платена такса достъп за периода септември 2012 г. – май 2013 г.

4. Свързани лица

4.1. Сделки със свързани лица

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Получени заеми:		
- получен заем от Уиндрафт Симонсфелд АД, Австрия	98	196
- начислени лихви по получени заеми	108	111
Покупки на стоки и услуги :		
- получени услуги от Уиндрафт Симонсфелд АД, Австрия, в т.ч. такси финансови гаранции и управление на проекти	291	133
- получени услуги от О енд М Симонсфелд ЕООД	24	47
Продажба на стоки и услуги:		
- предоставени услуги на Уиндрафт Симонсфелд АД, Австрия	56	50
- предоставени услуги на Уиндпарк Ранерсдорф II ГМБХ		1
- предоставени услуги на Уиндпарк Дюрнкрут II ГМБГ	3	1
- предоставени услуги на Уиндпарк Кройцетген IV ГМБХ	2	-
- предоставени услуги на Уиндпарк Симонсфелд II ГМБГ	-	1

През 2016 г. и 2015 г. няма сключени сделки с ключовия ръководен персонал.
Не са налице отклонения от пазарните условия.

4.2. Вземания от свързани лица

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Вземания от свързани лица		
Уиндрафт Симонсфелд АД, Австрия	18	17
<i>в т.ч. от продажба на услуги</i>	18	17
Уиндпарк Ранерсдорф II ГМБХ	-	1
<i>в т.ч. от продажба на услуги</i>	-	1
Общо:	18	18

4.3. Задължения към свързани лица

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Задължения към свързани лица		
Уиндрафт Симонсфелд АД, Австрия	6 052	5 972
<i>в т.ч. главница по заем</i>	5 365	5 463
<i>в т.ч. лихва по заем</i>	563	456
<i>в т.ч. от получени услуги</i>	124	53
О енд М Симонсфелд ЕООД	7	14
<i>в т.ч. от получени услуги</i>	7	14
Общо:	6 059	5 986
<i>в т.ч. нетекущи</i>	5 830	5 723
<i>в т.ч. текущи</i>	229	263

5. Пари и парични еквиваленти

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в банки и в брой		
Парични средства в банки	73	60
Общо:	73	60

Към 31 декември 2016 г. Дружеството притежава парични средства, деноминирани в чуждестранна валута, които са преоценени по заключителен курс. Всички парични средства представени в отчета са на разположение на Дружеството. Няма блокирани пари и парични еквиваленти.

6. Дялов капитал

	(брой дялове)	
	Брой дялове към 31.12.2016 г.	Брой дялове към 31.12.2015 г.
Едноличен собственик на капитала		
Уиндрафт Симонсфелд АГ, Австрия	2 708 768	2 376 278

Всеки дял е с номинал от 1 лев и дава право на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на дяловете.

На база решение на едноличния собственик от 20.01.2016 г. е увеличен капитала на Дружеството с 333 хил. лв. като са записани нови 332 490 броя дялове с номинал 1 лв.

На база решение на едноличния собственик на капитала от 30.12.2016 г. е взето решение за увеличение на капитала със 176 хил. лв., което е вписано в Търговския регистър на 20.01.2017г.

7. Печалби/загуби

(хил. левеа)

	Неразпределена печалба от минали години	Непокрита загуба	Печалба /загуба от текущата година	Общо
Баланс към 01 януари 2016 г.	4	(2 947)	(292)	(3 235)
Загуба от предходна година	-	(292)	292	-
Загуба за периода	-	-	(563)	(563)
Баланс към 31 декември 2016 г.	4	(3 239)	(563)	(3 798)
	Неразпределена печалба от минали години	Непокрита загуба	Печалба /загуба от текущата година	Общо
Баланс към 01 януари 2015 г.	4	(749)	(2 198)	(2 943)
Загуба от предходна година	-	(2 198)	2 198	-
Загуба за периода	-	-	(292)	(292)
Баланс към 31 декември 2015 г.	4	(2 947)	(292)	(3 235)

8. Дългосрочни заеми

8.1.Дългосрочни заеми – нетекуща част

(хил. лева)

Дългосрочни заеми	2016 г.	2015 г.
Уникредит Банк Австрия АД - главница	3 539	4 372
Уиндрафт Симонсфелд АД Австрия - главница	5 267	5 267
Уиндрафт Симонсфелд АД Австрия - лихва	563	456
Общо:	9 369	10 095

Параметри на заемите от дружеството майка Уиндрафт Симонсфелд АД, Австрия:

1) През 2012 г. е сключен договор за новиране на всички действащи заеми, отпуснати от дружеството – майка до 31.12.2011 г. в един нов договор за заем.

Цел на заема: за закупуване на земи, за изграждане на проект за ветрогенератори и за оперативни нужди.

Срок за връщане на главницата и лихвата: дължими са за плащане считано от 01.01.2018г.

Лихвен процент: 3-месечен EURIBOR + 2% надбавка, но не повече от 6% и не по-малко от 2%.

Обезпечения: няма

2) През 2015 г. е сключен договор за заем за 100 хил. евро със срок на връщане на главница и лихва: 31.12.2016 г.

Лихвен процент: 3-месечен EURIBOR + 2% надбавка, но не повече от 6% и не по-малко от 2%.

Обезпечения: няма

Заемът е изцяло върнат главница и лихва през месец февруари 2016 г.

3) През 2016 г. е сключен договор за заем за 50 хил. евро със срок на връщане на главница и лихва: 31.12.2017 г.

Лихвен процент: 3-месечен EURIBOR + 2% надбавка, но не повече от 6% и не по-малко от 2%.

Обезпечения: няма

Срок за връщане на главницата и лихвата: 31.12.2017 г.

Параметри на банковия заем:

Цел на заема: Финансиране на инвестицията на Дружеството за производство на ел. енергия от ветрогенератори в България.

Срок на договора: 31.03.2022 г.

Лихвен процент: 5,5%.

Падеж на лихвата: Лихвата по банковия заем е дължима и платима на 31.03., 30.06., 30.09., 31.12. за всяка календарна година от срока на договора.

От началото на 2012 г. до края на срока на договора са дължими 41 вноски по главницата в края на всяко тримесечие. Всяка вноска е в размер на 106 454.34 евро.

Гаранции и обезпечения: Банковият кредит е подкрепен от следните допълнителни гаранции:

- ипотека в/у десет недвижими имота на Дружеството в с. Нейково, община Каварна с балансова стойност 609 хил. лв.;
- залози в/у турбини и други машини /оборудване с балансова стойност 5 822 хил. лв.;
- прехвърляне на всички права и вземания на Дружеството по договора за доставка на електричество, сключен с EON;
- прехвърляне на всички застраховки в България и чужбина.

8.2. Текуща част от дългосрочен банков дълг

Краткосрочни заеми	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Уникредит Булбанк Австрия АД	833	833
Общо:	833	833

4 вноски * 106 454,34 евро = 833 хил. лв.

9. Разходи за данъци

	2016 г.	(хил. лева) 2015 г.
Печалба за периода преди данъци	(576)	(286)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	58	29
Данъчен ефект от увеличения на финансовия резултат	(157)	(128)
Данъчен ефект от намаления на финансовия резултат	87	87
Текущ разход за данък при ефективна данъчна ставка	(12)	(12)
Ефективна данъчна ставка	2,08%	4,20%
<i>Отсрочени данъци в т.ч.</i>	25	6
- свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	25	6
Общо разходи за данъци, признати в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход	13	(6)

Отсрочените данъчни активи и пасиви възникват в резултат от временни разлики и могат да бъдат представени както следва:

Вид на временната разлика	Баланс към 01.01.16 г.	Призна- ти в печалби и загуби	Признати в друг всеобхва- тен доход	(хил. лева) Баланс към 31.12.16 г.
Данъчна временна разлика от разлика в балансовите стойности на активите	(7)			(7)
Данъчна временна разлика от обезценка на нефинансови активи	229			229
Данъчна временна разлика от обезценка на текущи активи	2	26		28
Данъчна временна разлика от провизии за задължения	4	(1)		3
Нетно	228	25	-	253*

*разликата с Отчета за финансовото състояние е от закръгляне.

Към 31.12.2016 г. не е признат актив по отсрочени данъци в размер на 184 хил. лв. от разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (с изтичащ срок в периода 2017 г. – 2021 г.) в съответствие с чл. 43 от ЗКПО, поради липса на достатъчно сигурност относно наличието на условия за обратно проявление на тези намаляеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи и пасиви за сравнителния период могат да бъдат представени както следва:

Вид на временната разлика	(хил. лева)			
	Баланс към 01.01.15 г.	Призна- ти в печалби и загуби	Признати в друг всеобхва- тен доход	Баланс към 31.12.15 г.
Данъчна временна разлика от разлика в балансовите стойности на активите	(7)			(7)
Данъчна временна разлика от обезценка на нефинансови активи	229			229
Данъчна временна разлика от обезценка на текущи активи		2		2
Данъчна временна разлика от провизии за задължения		4		4
Нетно	222	6	-	228

10. Търговски и други задължения

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Търговски задължения	182	79
<i>в т.ч. към свързани лица</i>	<i>131</i>	<i>67</i>
Задължения по краткосрочни заеми от свързани лица - главници	98	196
Провизии за задължения	29	42
Некомпенсируеми отпуски на персонала в т.ч. осигурителни вноски	3	2
Данъчни задължения	18	9
Общо:	330	328

11. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от продажби на ел. енергия	1 757	1 808
Общо:	1 757	1 808

	2016 г.	2015 г.
Количество произведена енергия	12 164,81 MWh	11 430,19 MWh

12. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Консултантски услуги	61	53
Рента за обработка на земя	40	39
Платени застрахователни обезщетения и неустойки	-	5
Други	-	(32)
Общо:	101	65

13. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за материали, ел. енергия и вода	(1)	(1)
Разходи за офис и техника	(1)	(2)
Реактивна енергия	(6)	(6)
Общо:	(8)	(9)

14. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за независим финансов одит	(12)	(7)
Поща, телефон, интернет	(5)	(6)
Счетоводни услуги	(14)	(17)
Нотариални и правни услуги	(45)	(9)
Разходи за преводи	(2)	(4)
Техническо и организационно обслужване на ветрогенератори	(187)	(212)
Режийни разходи	(7)	(12)
Такси и застраховки	(466)	(312)
Разходи за други услуги	(2)	(3)
Общо:	(740)	(582)

15. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати	(84)	(80)
Вноски за задължително социално осигуряване	(11)	(11)
Общо:	(95)	(91)

Средносписъчен състав на персонала за 2016 г.: 2, в т.ч. жени: 0 (2015 г.: 2, в т.ч. жени: 0).

През 2016 г. и 2015 г. няма начислени и/или платени възнаграждения на ключовия ръководен персонал.

16. Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи

Разходите за амортизации и обезценки включват:

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за амортизация на специализиран софтуер	(1)	(4)
Разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения	(862)	(863)
Общо:	(863)	(868)

17. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за данъци	(7)	(8)
Разходи за командировки	(7)	(6)
Разходи за представителни цели	(1)	(1)
Обезценки на вземания (виж бел. 3)	(255)	(20)
Провизии за задължения	-	(42)
<i>в т.ч. за задължения към дружеството - майка</i>	-	(14)
Общо:	(270)	(77)

През 2015 г. са начислени провизии в размер на 28 хил. лв. за разносните на отсрещната страна по дело срещу Енерго-Про Мрежи за недължимо платена такса достъп за периода септември 2012 г. – май 2013 г. и провизии в размер на 14 хил. лв. – очаквани разходи за извънгаранционна поддръжка съгласно споразумение за предоставяне на вътрешно групови услуги с дружеството – майка.

18. Финансови разходи

Финансовите разходи за представените финансови отчети могат да бъдат анализирани както следва:

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви	(382)	(431)
Ефект от промяна на валутен курс	(1)	(1)
Банкови комисионни и такси по гаранции	(75)	(100)
Общо:	(458)	(532)

19. Оценяване по справедлива стойност на финансовите активи и пасиви

Справедливата стойност на финансовите инструменти е представена в сравнение с тяхната балансова стойност към края на отчетните периоди по категории както следва:

(хил. лева)

	Балансова стойност		Справедлива стойност	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Финансови активи – кредити и вземания				
Търговски и други вземания (без предплатени разходи)	148	337	148	337
Вземания от свързани лица	18	18	18	18
Пари и парични еквиваленти	73	60	73	60
Общо:	239	415	239	415

	Балансова стойност		Справедлива стойност	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност				
Банкови заеми	4 372	5 205	4 372	5 205
Търговски и други задължения (без данъчни и осигурителни задължения)	80	54	80	54
Задължения към свързани лица	6 059	5 986	6 059	5 986
Общо:	10 511	11 245	10 511	11 245

Ръководството на Дружеството е преценило, че балансовите стойности на паричните средства, търговските вземания и задължения (в т.ч. от свързани лица) се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези инструменти. Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е базирана на приблизителна оценка на сумата срещу която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна или ликвидационна продажба.

Справедливата стойност на заемите с плаващ лихвен % се определя чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци като се използват лихвени проценти, които понастоящем са на разположение за дългове със сходни условия и оставащи срокове до падежа. Справедливата стойност се доближава до балансовата стойност, бруто с неамортизираните разходи по сделката.

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на Дружеството към 31.12.2016 г.:

	Справе- длива стойност	Котирани цени на активен пазар	Значителни наблюдава- ни входящи данни	(хил. лева) Значителни ненаблюда- вани входя- щи данни
		Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
Активи, за които справедливата стойност се оповестява				
Търговски и други вземания (без предплатени разходи)	148			148
Вземания от свързани лица	18			18
Пари и парични еквиваленти	73	73		
Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява				
Банкови заеми	4 372		4 372	
Търговски и други задължения (без данъчни и осигурителни задължения)	80			80
Задължения към свързани лица	6 059			6 059

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на Дружеството към 31.12.2015 г.:

	Справе- длива стойност	Котирани цени на активен пазар	Значителни наблюдава- ни входящи данни	(хил. лева) Значителни ненаблюда- вани входя- щи данни
		Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
Активи, за които справедливата стойност се оповестява				
Търговски и други вземания (без предплатени разходи)	337			337
Вземания от свързани лица	18			18
Пари и парични еквиваленти	60	60		
Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява				
Банкови заеми	5 205		5 205	
Търговски и други задължения (без данъчни и осигурителни задължения)	54			54
Задължения към свързани лица	5 986			5 986

Вижте пояснение 4.10 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в бел.20.

20. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- пазарен риск;
- кредитен риск;
- ликвиден риск;

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

20.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

- Валутен риск

Дейността на "Уиндрафт Симонсфелд БГ" АД не генерира валутен риск, тъй като основните потоци на Дружеството са в лева и евро, което е фиксирано спрямо лева и Дружеството е изложено на незначителен риск – виж бележка 18.

- Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение на краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да минимизира лихвения риск при дългосрочното финансиране, поради което дългосрочния банков заем е с фиксиран лихвен процент - 5.5%. Заемите от свързаното лице са с плаващ лихвен процент, базиран на тримесечен EURIBOR (виж бел.8) и надбавка от 2%, но при минимална долна граница от 2%. Поради отрицателните нива на тримесечен EURIBOR за 2017г. лихвения риск е изчислен само в посока увеличение на лихвения %.

	Увеличение/намаление на лихвения процент	Ефект върху печалбата преди данъци в хил. лв.
2016 г.		
Заеми 3 мес. EURIBOR	0.1%	(5)
Заеми 3 мес. EURIBOR	-	-
2015 г.		
Заеми 3 мес. EURIBOR	0.1%	(5)
Заеми 3 мес. EURIBOR	-0.5%	3

- Други ценови рискове

Съгласно сключен дългосрочен договор за изкупуване на енергия с Енерго-Про Продажби. Дружеството продава произведената електрическа енергия по преференциална цена. След достигане на нетното специфично производство на електрическа енергия, определено с решение на КЕВР, Дружеството продава произведената електроенергия по цена за излишък на балансиращия пазар или на свободно договорени цени.

20.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период (виж бележка 19).

Дружеството търгува единствено с платежоспособни контрагенти и основно с Енерго-Про Продажби АД, по отношение на вземанията от което е изложено на най – съществен кредитен риск:

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
	% от всички търговски вземания по отчетна стойност към 31.12.2016 г.	% от всички търговски вземания по отчетна стойност към 31.12.2015 г.
Енерго-Про Продажби АД	255 65%	262 81%
Общо:	255	262

Както е оповестено в бележка 3, посоченото вземане е оспорено от купувача Енерго-Про Продажби ЕАД поради неяснота относно приложимата цена на изкупуване на ел. енергията за м. август 2015 – м. октомври 2015 г. и е обезценено, поради съществуващата несигурност по отношение на неговата възстановима стойност.

Възрастовата структура на търговските и други вземания (без предплатените разходи и предоставени депозити) е както следва:

	(хил. лева)	
	2016 г.	2015 г.
До 3 месеца	139	62
От 3 месеца до 1 година	-	270
Между 1 година и 2 години	8	-
Общо:	147	332

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

20.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно

поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

Към 31 декември 2016 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

(хил. лева)

31 декември 2016 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения към банки	534	525	3 983	
Задължения към свързани лица	131		5 374	
Търговски и други задължения	51		29	
Общо:	716	525	9 386	

Към 31 декември 2015 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

(хил. лева)

31 декември 2015 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения към банки	557	548	4 400	642
Задължения към свързани лица		200	5 489	
Търговски и други задължения	54			
Общо:	611	748	9 889	642

21. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие;
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и подчинения дълг, представени в отчета за финансовото състояние.

Подчиненият дълг включва необезпечените заеми, получени от дружеството - майка.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения – заеми и търговските и други задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:
(хил. лева)

	2016 г.	2015 г.
1. Собствен капитал	(1 089)	(859)
2. Подчинен дълг	5 928	5 919
3. Коригиран собствен капитал	4 839	5 060
4. Общо пасиви	10 532	11 256
5. Пари и парични еквиваленти	(73)	(60)
6. Нетен капитал и дълг	15 298	16 256
<i>Съотношение (3) към (6)</i>	<i>31.63%</i>	<i>31.13%</i>
<i>Съотношение (1) към (6)</i>	<i>(7.12%)</i>	<i>(5.28%)</i>

22. Условни активи и пасиви

Дружеството е ответник по търговско дело № 588/2016 по описа на Върховен Касационен съд. Ищец - Енерго-Про Мрежи АД.

През 2015 г. „Енерго-Про Мрежи“ АД е предявило въззивна жалба срещу Решение № 651/24.06.2014, постановено по търговско дело № 2058/2013 по описа на Окръжен съд Варна.

Решението на Окръжен съд Варна е присъдено в полза на Дружеството във връзка с иск срещу Енерго-Про Мрежи АД за връщане на платена цена за достъп в размер на 205 хил. лв., определена по Решение № Ц- 33/14.09.2012 г.

По търговско дело № 588/2016 г. са начислени провизии в размер на разходите на отсрещната страна (виж бележка 17) и са обезценени направените от Дружеството съдебни разноси до момента (виж бележка 3).

Съобразно постановената практика на ВКС, очакванията на независимия правен консултант са за положителен изход.

23. Събития след края на отчетния период

На 30.12.2016 г. едноличния собственик на капитала взема решение за увеличаване на

капитала на Дружеството със 176 хил. лв., което е вписано в Търговския регистър на 20.01.2017 г., когато поражда своето конститутивно действие.


Няма други събития, настъпили след датата на баланса, които да налагат корекции в годишните финансови отчети или да са съществени, за да бъдат оповестени.

24.Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от управителя на 03.02.2017 г.

ИЗГОТВИЛ:
Атлас Консултинг ФСК ООД
Управител: Атина Мавридис

УПРАВИТЕЛ :
(Улрих Клингбахер)



ДАТА: 03.02.2017 г.