

Терес ЕООД

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Съдържание

Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход.....	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци.....	4
Бележки към финансов отчет	5

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2016	31 декември 2015
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	9	19,743	20,665
Общо нетекущи активи		19,743	20,665
Вземания от свързани лица	11	4,509	1,557
Търговски и други вземания	12	207	52
Парични средства	13	631	187
Общо текущи активи		5,347	1,796
Общо активи		25,090	22,461
Собствен капитал			
Регистриран капитал	14	3,776	3,776
Преоценъчни резерви		753	753
Резултати от предходни години		2,272	1,909
Текущ резултат		63	363
Общо собствен капитал		6,864	6,801
Пасиви			
Задължения по банков заем	15	13,336	-
Задължения към свързани лица	16	-	465
Други задължения	18	-	8,914
Отсрочени данъчни задължения	10	1,888	1,970
Общо нетекущи пасиви		15,224	11,349
Задължения по банков заем	15	912	-
Текущи данъчни задължения		5	13
Задължени към свързани лица	17	2,064	4,268
Търговски задължения	18	20	30
Други задължения	18	1	-
Общо текущи пасиви		3,002	4,311
Общо пасиви		18,226	15,660
Общо собствен капитал и пасиви		25,090	22,461

Бележките на страници 5 до 25 са неразделна част от този финансов отчет.

(Петр Марек)
Управител

Съгласно независим одиторски доклад:

(Даниел Барутев)
Регистриран одитор(Легора ЕООД)
Главен счетоводител

Финансов отчет,
върху който е издаден
одиторски доклад

Регистриран одитор
Даниел Барутев, № 549

0549 ДАНИЕЛ
Барутев
Регистриран одитор

Отчет за всеобхватния доход

За годината, приключваща на 31 декември

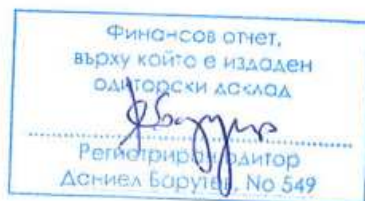
В хиляди лева

	Бележка	2016	2015
Приходи	6	2,834	2,801
		2,834	2,801
Разходи за материали		-	(2)
Разходи за външни услуги	7	(1,104)	(383)
Разходи за амортизация	9	(922)	(921)
Разходи за заплати		(451)	(24)
Други разходи		(3)	(1)
Общо разходи		(2,480)	(1,331)
Резултат от оперативна дейност		354	1,470
Финансови приходи		16	192
Финансови разходи		(389)	(813)
Нетни финансови разходи	8	(373)	(621)
Печалба преди данъци		(19)	849
Разходи за данъци	10	82	(486)
Печалба/загуба за периода		63	363
Общо всеобхватен доход за периода		63	363

Бележките на страници 5 до 25 са неразделна част от този финансов отчет.

(Петр Марек)
Управител

Съгласно независим одиторски доклад:

(Даниел Барутев)
Регистриран одитор(Легора ЕООД)
Главен счетоводител

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

Баланс на 01 януари 2015
Общо всеобхватен доход за периода
 Печалба/Загуба
 Друг всеобхватен доход
Общо всеобхватен доход за периода
 Баланс на 31 декември 2015

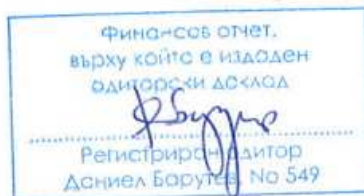
Баланс на 01 януари 2016
Общо всеобхватен доход за периода
 Печалба/Загуба
 Друг всеобхватен доход
Общо всеобхватен доход за периода
 Баланс на 31 декември 2016

Регист риран капитал	Преоце нъчен резерв	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
3,776	753	1,909	6,438
-	-	363	363
-	-	-	-
-	-	363	363
3,776	753	2,272	6,801
3,776	753	2,272	6,801
-	-	63	63
-	-	-	-
-	-	63	63
3,776	753	2,335	6,864

Бележките на страници 5 до 25 са неразделна част от този финансов отчет.

(Петр Марек)
Управител

Съгласно независим одиторски доклад:

(Даниел Барутев)
Регистриран одитор(Легора ЕООД)
Главен счетоводител

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

Парични потоци от оперативна дейност

	2016	2015
Плащания от клиенти и други	3,331	3,335
Плащания към доставчици и други	(1,427)	(289)
Плащания за ДДС и други данъци	(571)	(564)
Други парични потоци от оперативната дейност	(161)	(21)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1,172	2,461

Парични потоци от инвестиционна дейност

Предоставени заеми	(5,577)	-
Възстановени (платени) предоставени заеми	170	-
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност	(5,407)	-

Паричен поток от финансова дейност

Получени заеми и лихви	14,248	4
Изплатени заеми и лихви	(9,548)	(2,890)
Други парични потоци от финансова дейност	(21)	(4)
Нетен паричен поток от финансова дейност	4,679	(2,890)

Нетно изменение на пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти на 1 януари	187	616
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	631	187

Бележките на страници 5 до 25 са неразделна част от този финансов отчет.

(Петр Марек)
Управител

Съгласно независим одиторски доклад:

(Легора ЕООД)
Главен счетоводител(Даниел Барутев)
Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет**1) Статут и предмет на дейност**

Терес ЕООД („Дружеството“) е дружество със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 119602833. Адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. Княз Борис I No 99, ет. 3. Единоличен собственик на капитала на Дружеството е Тамил Холдингс Лимитид, регистрирано в Кипър. Основният предмет на дейност на Дружеството е производство на енергия от възобновяеми енергийни източници.

Дружеството притежава изграден Фотоволтичен енергиен парк (ФЕП) с мощност 4,810 MW, намиращ се в с. Бял Извор, община Опан, разположен върху собствени недвижим имот, за който има издадено разрешение за ползване и е сключен договор за изкупуване на произведената ел. енергия с ЕВН България Електроразпределение АД

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 25 февруари 2017 година.

2) База за изготвяне**(а) Декларация за съответствие и база на съставяне**

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз.

За всички периоди до и включително годината, приключваща на 31 декември 2011 г. Дружеството изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2012 г., е първият отчет, изготвен от Дружеството в съответствие с Международните счетоводни стандарти.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите на историческата цена и на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на предприятието, ръководството да използва собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло.

Финансовите отчети съдържат и сравнителна информация за предходната година, като в определени случаи тази информация е прекласифицирана с цел по-добра съпоставимост.

(б) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

(в) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет според МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези

Бележки към финансовия отчет

приблизителни оценки.

Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в следните бележки:

- Бележка 9 – Имоти, машини, съоръжения, оборудване

3) Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Чуждестранна валута***(i) Сделки в чуждестранна валута***

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен следните разлики, които се признават в друг всеобхватен доход при превалутирането на:

- капиталови инструменти на разположение за продажба (освен при обезценка, когато валутните курсови разлики признати в друг всеобхватен доход се рекласифицират в печалби и загуби); или
- отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, доколкото хеджинга е ефективен.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0. Използваният валутен курс за чешка крона (CZK) към 31.12.2016 е 1 CZK= 0.0723819 BGN.

(б) Финансови инструменти***i. Не-деривативни финансови активи***

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив,

Бележки към финансовия отчет

който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби

Един финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Финансови активи се определят като такива отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби ако Дружеството управлява такива инвестиции и взема решения за покупка и продажба на базата на тяхната справедлива стойност, според документираната стратегия за управление на риска или за инвестициите на Дружеството. Свързаните разходи по сделката се признават в печалба и загуба, когато възникнат. Финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително доходи от дивиденди, се отчитат в печалби и загуби. Дружеството не притежава такива финансови активи.

Финансови активи държани до падеж

Когато Дружеството има положителното намерение и възможност да държи дългови ценни книги до падеж, тогава те се класифицират като финансови активи държани до падеж. Държаните до падеж финансови активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване финансовите активи държани до падеж се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка Дружеството не притежава такива финансови активи.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирувани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Заеми и вземания включват пари и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са не-деривативни финансови активи, които са определени като такива на разположение за продажба или не са класифицирани в никоя от предходните категории. Финансови активи на разположение за продажба се признават първоначално по справедлива стойност плюс пряко свързаните разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по справедлива стойност и промените в тази стойност, различни от загуби за обезценка и валутни курсови разлики от дългови инструменти на разположение за продажба, се отчитат в друг всеобхватен доход и се представят в резерв за справедлива стойност в собствения капитал. Когато една инвестиция се отпише, натрупаните печалби и загуби в друг всеобхватен доход се прекласифицират в печалби и загуби. Дружеството не притежава такива финансови активи.

Бележки към финансовия отчет**(ii) Не-деривативни финансови пасиви**

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата, на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Други финансови пасиви включват заеми и кредити, банков овъдрафт и търговски и други задължения.

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**(i) Признаване и оценка***Първоначално признаване*

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви, когато са налице условията за това,

Софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Последваща оценка

За целите на последваща оценка на имоти Дружеството прилага модела на преоценка в МСС 16. Преоценената стойност представлява справедливата стойност на актива към датата на преоценка, намалена с натрупани загуби от обезценка.

Справедливата стойност на имотите се определя на базата на пазарните доказателства, представени в доклад, изготвен от одобрен лицензиран оценител.

Преоценката на имоти се извършва когато Ръководството установи значителна промяна на тяхната справедлива стойност. Когато справедливите стойности се променят значително за по-кратък период, преоценката може да се прави по-често.

Последващото оценяване на машини, съоръжения и оборудване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като

Бележки към финансовия отчет

разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Печалби и загуби при отписване на имоти (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби. Когато преоценени активи се продадат, сумите, включени в преоценъчен резерв, се рекласифицират в неразпределена печалба или загуба.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

(iv) Амортизация

Машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Амортизацията се отчита в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- машини, съоръжения 25 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

(г) Обезценка**(i) Не-деривативни финансови активи**

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства че е обезценен. Един финансов актив е обезценен ако има обективни доказателства за обезценка в резултат от едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, и това събитие на загуба е засегнало очакваните бъдещи парични потоци от този актив, което може да бъде надеждно оценено.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждала, индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент, икономически условия, които водят до неизпълнения или изчезването на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга, значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка. За значителен спад Дружеството счита 20 процента, а за продължителен спад се счита период от 9 месеца.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той,

Бележки към финансовия отчет

превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(д) Доходи на персонала

Според изискванията на Кодекса на труда, чл. 222, ал.3, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца. Дружеството няма персонал.

(е) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(ж) Приходи**(i) Приходи от продажба на продукция**

Приходите от продажбата на продукция, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатата продукция, отстъпки или работи. Приход от продажба на продукция се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на продукцията, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба.

(з) Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

Бележки към финансовия отчет**(и) Финансови приходи и разходи**

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително финансови активи на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в стойността на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, печалби от хеджинг инструменти признати в печалби и загуби и рекласификации на суми признати предходно в друг всеобхватен доход. Приход от лихви се признава в печалби и загуби в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава в печалби и загуби на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран ценни книги е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължения, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизия или потенциално задължение, загуби от отписване на финансови активи, държани за продажба, дивиденди по преференциални акции класифицирани като пасиви, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, обезценка на финансови активи, загуби от хеджинг инструменти признати в печалби и загуби и рекласификации на суми признати предходно в друг всеобхватен доход.

Разходи по заеми, които не са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби по метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база или като финансови приходи, или като финансови разходи, в зависимост дали валутните курсови разлики представляват нетна печалба или нетна загуба.

(ii) Данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденди.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати в финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се

Бележки към финансовия отчет

намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

к) Промени в счетоводните политики и оповестявания**Нови и изменени стандарти и разяснения**

Дружеството прилага за първи път определени стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Тя не е приложила по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

Естеството и ефекта от тези промени са описани по долу. Въпреки че новите стандарти и изменения са приложени за първи път през 2016 г., те не оказват съществено влияние върху годишния финансов отчет на Дружеството. Естеството и ефектът, който оказват новите стандарти или изменения върху Дружеството, са описани по долу: МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи (Изменения) – разяснение на допустимите методи на амортизация

МСФО 14 Разсрочване по регулаторни дейности

МСФО 14 е опционен стандарт, който позволява на предприятия, чиито дейности са предмет на регулация на цените, да продължат да прилагат повечето от съществуващите си счетоводни политики по отношение на салда по сметки за разсрочване по регулаторни дейности при първоначалното приемане на МСФО. Предприятията, които прилагат МСФО 14, трябва да представят сметките за разсрочвания по регулаторни дейности като отделни редове в отчета за финансовото състояние и представят движенията в салдата по тези сметки като отделни редове в отчета за печалбата или загубата и ДВД. Стандартът изисква оповестяване на естеството и рисковете, свързани с регулацията на цените на предприятието и ефектите от тази регулация на цените върху финансовите му отчети. Тъй като Дружеството вече изготвя отчетите си в съответствие с изискванията на МСФО и не реализира дейности с регулирани цени, този стандарт не е приложим за нея.

Изменения в МСФО 11 Съвместни споразумения: счетоводно отчитане на придобиване на участия

Измененията в МСФО 11 изискват от съвместния оператор счетоводното отчитане на придобиването на участия в съвместна дейност, когато дейността представлява бизнес, да прилага съответните принципи на МСФО 3 Бизнес комбинации по отношение на счетоводното отчитане на бизнес комбинацията. Измененията също така поясняват, че по-рано държано участие в съвместна дейност не се преоценява при придобиването на допълнително участие в същата съвместна дейност, ако се запазва съвместния контрол. В допълнение, в МСФО 11 е добавено изключение от обхвата, което посочва, че измененията не са приложими, когато страните, споделящи съвместния контрол, включително отчитащото се предприятие, са под общ контрол от страна на една и съща крайна контролираща страна.

Измененията са приложими както за придобиване на първоначално участие в съвместна дейност, така и за придобиване на каквито и да било допълнителни участия в същата съвместна дейност. Те са приложими в бъдещи периоди. Тези изменения не оказват влияние върху Дружеството, тъй като през периода не са придобивани участия в съвместни дейности.

Изменения в МСС 16 и МСС 38: Разяснение на допустимите методи на амортизация

Измененията поясняват принципа в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи приходите да отразяват по-скоро модела на икономическите ползи, които се генерират от функционирането на бизнеса (от който актива е част), отколкото икономическите ползи, които се консумират чрез употребата на актива. В резултат на това метод, базиран на приходите, не може да се използва за амортизация на имоти, машини и оборудване и може да се използва в изключително ограничени случаи за амортизация на нематериални активи. Измененията са приложими за бъдещи периоди и не оказват влияние върху Дружеството, тъй като тя не използва метод, базиран на приходите, за амортизация на нетекущите си активи.

Бележки към финансовия отчет**Изменения в МСС 16 и МСС 41 Земеделие: Многогодишни култури**

Измененията променят изискванията за счетоводно отчитане на биологични активи, които отговарят на дефиницията за многогодишни култури. Съгласно измененията, биологичните активи, които отговарят на дефиницията за многогодишни култури, вече няма да попадат в обхвата на МСС 41 Земеделие. Вместо това ще се прилага МСС 16. След първоначалното признаване многогодишните култури ще се оценяват съгласно МСС 26 по натрупана себестойност (преди достигане на зрялост) и при използване или на модела на цената на придобиване или модела на преоценка (след достигане на зрялост). Измененията също така изискват продукцията, която се отглежда от тези многогодишни култури, да остане в обхвата на МСС 41, като се оценява по справедлива стойност, намалена с разходите за продажбата. За правителствени дарения, свързани с многогодишни култури, ще се прилага МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ. Измененията се прилагат ретроспективно и не оказват влияние върху Дружеството, тъй като тя не разполага с многогодишни култури.

Изменения в МСС 27: Метода на участие в собствения капитал в индивидуалните финансови отчети

Измененията позволяват на предприятията да използват метода на участие в собствения капитал за инвестиции в дъщерни дружества, съвместни предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните си финансови отчети. Предприятията, които вече прилагат МСФО и които избират да приложат метода на участие в собствения капитал в индивидуалните си финансови отчети, трябва да приложат тази промяна ретроспективно. Тези изменения няма да окажат влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

Годишни подобрения – цикъл 2012 - 2014 г.

Тези подобрения включват:

- **МСФО 5 Нетекучи активи, държани с цел продажба, и преустановени дейности** - Активи (или групи, подлежащи на освобождаване) обикновено се освобождават или чрез продажба, или чрез разпределение към собствениците. Изменението пояснява, че промяната от единия от тези методи на освобождаване към другия не следва да се разглежда като нов план за освобождаване, а по-скоро като продължаване на първоначалния план. Следователно, няма прекъсване на приложението на изискванията на МСФО 5. Това изменение се прилага в бъдещи периоди.
- **МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания**
 - (i) Договори за обслужване
Изменението пояснява, че договор за обслужване, който включва такса, може да представлява продължаващо участие във финансов актив. Предприятието трябва да оцени естеството на таксата и на договореността спрямо насоките за продължаващо участие в МСФО 7, за да прецени дали са необходими оповестявания. Преценката за това кои договори за обслужване представляват продължаващо участие трябва да се прави ретроспективно. Изискваните оповестявания, обаче, не е необходимо да бъдат предоставени за който и да било период, започващ преди годишния период, в който предприятието за първи път е приложило измененията.
 - (ii) Приложимост на измененията в МСФО 7 спрямо съкратени междинни финансови отчети
Изменението пояснява, че компенсиращите изисквания за оповестяване не са приложими по отношение на съкратените междинни финансови отчети, освен ако тези оповестявания не предоставят съществена актуализация в информацията, отчетена в последния годишен отчет. Това изменение се прилага ретроспективно.
- **МСС 19 Доходи на наети лица** - Изменението пояснява, че пазарната дълбочина на висококачествени корпоративни облигации се оценява въз основа на валутата, в която е деноминирано задължението, а не на база държавата, където това задължение се намира. Когато е налице дълбок пазар за висококачествени корпоративни облигации в тази валута,

Бележки към финансовия отчет

трябва да се използват ставките за държавни облигации. Това изменение се прилага в бъдещи периоди.

- **МСС 34 Междинно финансово отчетване** - Изменението разяснява се, че изискуемите междинни оповестявания е необходимо да се съдържат или в междинните финансови отчети, или да бъдат включени чрез препратка между междинните финансови отчети и мястото, където са включени в междинния финансов доклад (например, доклад на ръководството или доклад за риска). Другата информация в междинния финансов доклад трябва да е на разположение на потребителите при същите условия и по същото време както междинния финансов отчет. Изменението се прилага ретроспективно.

Тези изменения няма да окажат влияние върху Дружеството.

Изменения в МСС 1 Инициатива за оповестяване

Измененията в МСС 1 поясняват, а не променят съществено, съществуващите изисквания в стандарта. Те поясняват:

- изискванията за същественост в МСС 1;
- че конкретни редове в отчета(ите) за печалбата или загубата и ДВД и в отчета за финансовото състояние трябва да бъдат разделени;
- че предприятията имат възможност за гъвкавост по отношение на реда, в който представят пояснителните бележки към финансовите отчети;
- че делът от ДВД на асоциираните предприятия и съвместните предприятия, отчетени при прилагане на метода за участие в собствения капитал, трябва да се представят обобщено на един ред и да се класифицират между позициите, които впоследствие ще бъдат или няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата.

В допълнение измененията поясняват изискванията, които са приложими когато допълнителни междинни сборове се представят в отчета за финансовото състояние и в отчета(ите) за печалбата или загубата и ДВД. Тези изменения няма да окажат влияние върху Дружеството.

Стандарти, които са публикувани, но все още не са в сила

Публикуваните стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са изброени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези стандарти, при условие, че са приложими, когато те влязат в сила.

- МСФО 9 Финансови инструменти;
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти;
- Изменения на МСФО 10 и МСС 28: Продажба или вноска на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие
- МСС 7 Инициатива за оповестяване – Изменения на МСС 7
- МСС 12 Признание на отсрочени данъчни активи, възникващи от неизползвани данъчни загуби – Изменения на МСС 12
- МСФО 2 Класификация и оценяване на сделки за плащане на базата на акции — Изменения на МСФО 2
- МСФО 16 Лизинг

Бележки към финансовия отчет**5) Определяне на справедливите стойности**

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i) Имоти

Справедливата стойност на имот е очакваната сума, за която имота може да бъде разменен към датата на придобиване между желаещи купувач и продавач в сделка при пазарни условия след подходящо маркетингово и страните са действали съзнателно.

(ii) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания, с изключение на незавършено строителство, се определят като настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към отчетната дата. Краткосрочни безлихвени вземания се оценяват по оригинална стойност по фактура, ако ефекта от дисконтиране е нематериален. Справедлива стойност се определя при първоначално признаване и, за целите на оповестяването, към всеки отчетен период.

(iii) Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета.

6) Приходи

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Произведена ел.енергия	2,833	2,800
Застрахователни обезщетения	1	1
Общо приходи	2,834	2,801

7) Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Консултантски разходи	(595)	(11)
Счетоводни услуги	(10)	(9)
Независим финансов одит	(4)	(4)
Правни и нотариални услуги	(74)	(38)
Разходи за поддръжка на ФВП	(75)	(67)
Охрана	(23)	(22)
Достъп до ел.мрежа	(48)	(26)
Застраховки	(26)	(14)
Ел.енергия, вкл. балансиране на електроенергийната система	(103)	(122)
Разходи за обслужване на ФВП	(6)	(23)
Такса сигурност на електроенергийната система	(138)	(44)
Други разходи за външни услуги	(2)	(3)
	(1,104)	(383)

През 2015 чрез промени в Закона за енергетиката е създаден Фонд "Сигурност на електроенергийната система" в който се правят ежемесечни вноски в размер на 5 на сто от приходите от продадената електрическа енергия.

Консултантските услуги са предимно от българска компания и представляват услуги в областта на корпоративните финанси, дъ дилижънс, предоставяне на информация относно банково кредитиране и др.

8) Финансови приходи и разходи

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Лихвен приход от заеми и вземания	6	6
Печалби от валутни курсови разлики	10	186
Финансови приходи	16	192
Разходи за лихви	(314)	(373)
Загуби от валутни курсови разлики	(27)	(435)
Други финансови разходи	(48)	(5)
Финансови разходи	(389)	(813)
Нетни финансови разходи	(373)	(621)

9) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Земя	Машини и съоръжения	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2015	867	23,036	23,903
Придобити активи	-	-	-
Преоценка	-	-	-
Баланс към 31 декември 2015	867	23,036	23,903
Баланс към 1 януари 2016	867	23,036	23,903
Придобити активи	-	-	-
Преоценка	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016	867	23,036	23,903
Амортизация			
Баланс към 1 януари 2015	-	(2,317)	(2,317)
Амортизация за годината	-	(921)	(921)
Баланс към 31 декември 2015	-	(3,238)	(3,238)
Баланс към 1 януари 2016	-	(3,238)	(3,238)
Амортизация за годината	-	(922)	(922)
Баланс към 31 декември 2016	-	(4,160)	(4,160)
Балансова стойност			
Към 31 декември 2015	867	19,798	20,665
Към 31 декември 2016	867	18,876	19,743

Категорията „Машини и съоръжения“ включва изградения Фотоволтичен енергиен парк (ФЕП) с мощност 4,810 MW намиращ се с. Бял Извор, община Опан, за който има издадено разрешение за ползване.

Към всяка балансова дата ръководството на Дружеството извършва преглед и преценява за възникнали условия за обезценка на активите, включително и на Имоти, машини, съоръжения и оборудване. Преценката на ръководството е, че няма индикации за обезценка на активите.

Както е записано в бележка 15 „Задължения по банков заем“, като обезпечение по получени банкови кредити е предоставен първи по ред залог върху търговското предприятие, включващо и всички дълготрайни активи.

Преоценка на недвижим имот

Дружеството притежава поземлен имот № 000012 „Промислена площадка „Миньор“ с площ 71 409 кв.м., находящ се в землището на с. Бял Извор, община Опан, върху който е изграден ФЕП. Недвижимия имот е оценен към 01 февруари 2012 по неговата пазарна цена, на базата на пазарните оценки от независим квалифициран оценител. Дружеството е приело справедливата стойност по оценка на независим лицензиран оценител. При нея оценителят е приложил сравнителния метод. Стойността на недвижимия имот се определя чрез пряко сравнение на оценявания имот с други подобни недвижими имоти, разположени в близост до него или в сходен ценови район, които са били

оферирани или продадени. Използвана е информация от различни източници: пазарни свидетелства за реализирани сделки, обяви за офертни цени на недвижими имоти, с характеристики сходни на оценяваните обекти и др.

10) Данъци

Разходи за данъци

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Текущ данък		
Данък за текущата година	-	-
	-	-
Отсрочен данък		
Ускорена амортизация за данъчни цели	82	(486)
Общо разходи за данъци	82	(486)

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

Не са признати активи по отсрочени данъци, дължащи се на данъчната загуба, поради предпазливата оценка на Ръководството, относно тяхното оползотворяване.

Движения на отсрочените данъци през годината

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	2016	2015	2016	2015
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(1,888)	(1,970)	82	(486)
	(1,888)	(1,970)	82	(486)
Приход/Разходи по отсрочени данъци			82	(486)
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	(1,888)	(1,970)		

11) Вземания от свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Вземания заеми от свързани лица – Солера енерджи ЕАД	108	108
Вземания лихви от свързани лица	44	38

Вземания по договор за поръчителство – ПСП Здравец ЕООД	1,411	1,411
Предоставен заем за оперативна дейност на Солера Енерджи ЕАД	49	-
Предоставен заем на Солера Енерджи ЕАД - Преразпределение на средства	2,860	-
Предоставен заем на Солера Енерджи ЕАД – финансов комфорт	37	-
	<u>4,509</u>	<u>1,557</u>

Предоставен е заем на Солера енерджи ЕАД в размер на 108 хил. лева. Срокът за издължаване е през 2016 година. Годишния лихвен процент е бил 7,5%, а след 01.04.2016 година 5,0 %. Заемът не е обезпечен.

Съгласно споразумение от 26.09.2014 г. за взаимно гарантиране на задълженията Дружеството е поръчител за задълженията на Солера енерджи ЕАД, Шабла вю ЕООД, ПСП Здравец ЕООД към ОХЛ-ЖС АД за изграждане на фотоволтаичните електроцентрали на дружествата. Впоследствие с договор за цесия това вземане на ОХЛ-ЖС АД е цедирано на Райфайзенбанк – Чешка Република и е погасено с получен банков кредит от Уникредит Булбанк АД. Поради недостатъчни финансови средства от страна на ПСП Здравец ЕООД за изплащане на задълженията си към своите кредитори, те са се удовлетворили от разплащателната сметка на Дружеството съгласно договора за поръчителство. За това вземане не е предвидена лихва и то не е обезпечено.

Предоставеният заем «Преразпределение на средства» представлява парична сума, предоставена на Солера Енерджи ЕАД за изплащане на задълженията от Солера енерджи ЕАД на Райфайзенбанк – Чешка Република. Заемът е безлихвен и необезпечен. Както е записано в бележка 15 „Задължения по банков заем“ част от средствата по отпуснатия банков заем е предвидено да бъдат предоставени като вътрешногрупови заеми на Солера енерджи ЕАД, Шабла вю ЕООД, ПСП Здравец ЕООД с оглед погасяване напълно задълженията им към Райфайзен банк – Чешка република.

Предоставени са заеми на Солера Енерджи ЕАД за финансов комфорт и оперативна дейност. Заемите са безлихвени и необезпечени.

12) Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Вземания от клиенти	24	27
Начислени разходи	93	14
Данъчни вземания	90	11
	<u>207</u>	<u>52</u>

Както е записано в бележка 15 „Задължения по банков заем“, като обезпечение по получени банкови кредити е предоставен първи по ред залог върху вземанията на Дружеството, произтичащи от договори за продажба на ел.енергия.

13) Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Суми по банкови сметки	631	187
	<u>631</u>	<u>187</u>

Както е записано в бележка 15 „Задължения по банков заем“, като обезпечение по получени банкови кредити е предоставен първи по ред залог върху вземанията на Дружеството по сметки, на които е титуляр при кредитора в размер на 631 хил. лева. В тази сума са включени допълнително блокирани суми в размер на 489 хил. лева в резервни сметки, гарантиращи съответно обслужването на дълга и обслужването на оперативните разходи по проекта.

14) Капитал и резерви

Бр. дялове	Дялове	
	2016	2015
Издадени към 1 януари	37,756	37,756
Издадени през периода	-	-
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	37,756	37,756

Основният капитал е разпределен на 37,756 дяла, като номиналната стойност на всеки дял е 100 (сто) лева.

Към 31 декември 2016 г. основният капитал е изцяло платен. Всички дялове се притежават от Тамило Холдингс Лимитид – Кипър – едноличен собственик. Дяловете са предоставени като особен залог на задължения на дружеството, както е описано в бележка 15 „Задължения по банков заем“ към настоящия отчет.

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв се отнася до преоценката на поземлени имоти, както е записано в бележка „Преоценка на недвижим имот“.

Дивиденди

През 2016 година дружеството не е разпределяло дивиденди.

15) Задължения по получен банков заем

Нетекущи задължения

	2016	2015
<i>В хиляди лева</i>		
Задължение по получен банков заем	13,336	-
	<u>13,336</u>	<u>-</u>

Текущи задължения

	2016	2015
<i>В хиляди лева</i>		
Задължение по получен банков заем	912	-
	<u>912</u>	<u>-</u>

Сключен е договор за банков кредит с Уникредит Булбанк АД на 14.09.2016 година. Договореният кредит е в размер на до 14 248 хил. лева. Средствата от кредита се предоставят и са използвани за погасяване на задълженията към Райфайзен банк- Чешка република възникнали съгласно договори за цесия, с които ОХЛ-ЖС АД цедира своите вземания от Дружеството свързани с изграждане на фотоволтаичните електроцентрали. В договора е предвидено част от средствата от банковия кредит да бъдат предоставени като вътрешногрупови заеми на Солера енерджи ЕАД, Шабла вю ЕООД, ПСП

Здравец ЕООД с оглед погасяване напълно задълженията им към Райфайзен банк – Чешка република. Годишният лихвен процент представлява 3 месечен Софибор с надбавка от 2,80%. Срокът за погасяване е съгласно погасителен план до 31.12.2029 година. Кредитът е обезпечен с:

- Първи по ред залог по реда на ЗОЗ върху търговското предприятие;
- Първи по ред залог върху дяловете от капитала на дружеството;
- Първи по ред залог върху вземанията на Дружеството, произтичащи от договори за продажба на еленергия;
- Първи по ред залог върху вземанията на Дружеството, произтичащи от финансови инструменти, включително и всички сметки на които е титуляр при кредитора;
- Блокирана сума в размер на 746 хил. лева в резервна сметка, гарантираща обслужването на дълга;
- Блокирана сума в размер на 116 хил. лева в резервна сметка, гарантираща обслужването на оперативните разходи по проекта.

Като солидарни длъжници са ситуирани Солера енерджи ЕАД, Шабла вю ЕООД, ПСП Здравец ЕООД.

Сключен е договор за банков кредит под условие с Уникредит Булбанк АД на 14.09.2016 година. Договореният кредит е в размер до 545 677 лева. Средствата от кредита се предоставят за обезпечаване вземанията на банката от Дружеството при сключване на финансови сделки между банката и дружеството.

Годишният лихвен процент представлява 3 - месечен Софибор с надбавка от 2,80 %. Срокът за усвояване на кредита е до 16.10.2021 г. Всяка усвоена сума по кредита е незабавно изискуема и дължима. Салдото по кредита към 31 декември 2016 година е нула. Кредитът е обезпечен с:

- Първи по ред залог по реда на ЗОЗ върху търговското предприятие;
 - Първи по ред залог върху дяловете от капитала на дружеството;
 - Първи по ред залог върху вземанията на Дружеството, произтичащи от договори за продажба на еленергия;
 - Първи по ред залог върху вземанията на Дружеството произтичащи от финансови инструменти, включително и всички сметки на които е титуляр при кредитора;
- Като солидарни длъжници са ситуирани Солера енерджи ЕАД, Шабла вю ЕООД, ПСП Здравец ЕООД.

16) Нетекучи задължения към свързани лица

	2016	2015
<i>В хиляди лева</i>		
Финансови задължения към свързани лица – цесия Солера Енерджи ЕАД	-	465
	-	465

17) Текущи задължения към свързани лица

В хиляди лева

Текущи пасиви

Фин. задължения към свързани лица - цесия Солера Енерджи ЕАД	-	199
Фин. задължения към свързани лица – цесия ПСП Здравец ЕООД	1,925	3,723
Фин. задължения към свързани лица – цесия Шабла Вю ЕООД	103	103
Задължение по цесия - Плаан чех с.р.о. – Чешка република	-	215
Фин. задължения към св. лица– лихви	3	3
Търговски задължения към свързани лица	33	25
	<u>2,064</u>	<u>4,268</u>

През 2013 година са подписани договори за цесии с ПСП Здравец ЕООД и Шабла вю ЕООД. Дружеството не е изплатило сумите дължими по договорите за цесии.

18) Търговски и други задължения**Нетекучи задължения****Други задължения**

В хиляди лева	2016	2015
Задължения по цесия	-	8,914
	<u>-</u>	<u>8,914</u>

Текущи задължения

В хиляди лева	2016	2015
Задължения към доставчици	15	25
Начислени разходи	5	5
	<u>20</u>	<u>30</u>

Други задължения

В хиляди лева	2016	2015
Фонд сигурност на електроенергийната система	1	-
	<u>1</u>	<u>-</u>

През 2012 г. е сключен договор за прехвърляне на вземане, с който основният доставчик за изграждането на Фотоволтаичния енергиен парк (ФЕП), ОХЛ ЖС АД прехвърля вземането си от Терес ЕООД на Райфайзенбанк – Чешка Република. През 2013 това задължение в размер на 11,018 към 31.12.2013 е прехвърлено на Чехословенска обходни банка – Чехия. През 2014 задължението на Терес в размер на 10,109 е върнато от Чехословенска обходна банка към ОХЛ ЖС АД на 18.08.2014. На 26.09.2014 задължението, отново е прехвърлено на Райфайзенбанк – Чешка Република. Към 31.12.2015 задължението на Терес ЕООД към Райфайзенбанк – Чешка Република е в размер на 8,914 хил. лева. През 2016 задължението към Райфайзен банк – Чешка република е напълно погасено чрез получен банков кредит от Уникредит Булбанк АД.

19) Финансов риск**Управление на финансовия риск**

Управлението на риска се извършва от ръководството. Главните финансови инструменти на Дружеството са задълженията, заемите и паричните наличности. Главната цел на тези финансови инструменти е да подсилят финансиране за дейностите на Дружеството.

Главните рискове свързани с финансовите инструменти на Дружеството включват лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск.

Управителят на Дружеството преразглежда и одобрява политиката за управление на всеки от тези рискове, които са обобщени по-долу:

Кредитен риск

Кредитният риск възниква от паричните средства в банка, както и от вземанията от клиенти.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	
	2016	2015
Вземания от свързани лица	4,509	1,557
Търговски и други вземания	207	52
Парични средства	631	187
	5,347	1,796

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти към 31 декември 2016 г., възлизащи на 631 хиляди лева (2015: 187 хил. лв), което представлява максималната им кредитна експозиция. Парите и паричните еквиваленти се намират в банкови институции.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

	< 1 година	1-5 години	> 5 години	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения по банков заем	912	5,086	8,250	14,248
Задължения към свързани лица	2,064	-	-	2,064
Търговски и други задължения	21	-	-	21
	2,997	5,086	8,250	16,333

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта. Дейността на Дружеството се регулира от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР). С решения на ДКЕВР както и с промени в Закона за енергията от възобновяеми източници се налагат различни такси, които впоследствие се отменят от съдебните власти или Конституционния съд. Тази ситуация генерира несигурност относно възстановяване на инвестициите на дружеството.

Валутен риск

Дружеството се стреми да се предпази спрямо ефекта на валутните разлики като получава кредити във валутата на Европейската общност – ЕВРО, като обменният курс е фиксиран. Дружеството е изложено и на валутен риск свързан с транзакциите му. Този риск възниква от продажбите или закупуването на валути, различни от отчетната валута - лева. През 2016 година основните задължения на дружеството са в лева и евро.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за едноличния собственик.

20) Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дискотираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, банкови кредити, търговски и други вземания, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности.

21) Условни задължения

Дружеството е съдължник по получени банкови кредити от Уникредит Булбанк от дружествата Солера енерджи ЕАД, Шабла вю ЕООД, ПСП Здравец ЕООД. Заемите са предоставени в края на 2016 година и не са просрочени. Не са създавани провизии за евентуални плащания по тези заеми.

Съгласно договор за залог на търговско предприятие цялото търговско предприятие на Терес ЕООД е заложено като обезпечение в полза на Уникредит Булбанк АД по получени заеми. Залогът обезпечава и задълженията по банкови кредити към Уникредит Булбанк АД на дружествата Солера енерджи ЕАД, Шабла вю ЕООД, ПСП Здравец ЕООД.

22) Свързани лица

Предприятия с контролно участие в Дружеството

Едноличният собственик на Терес ЕООД е Тамило Холдингс Лимитид, Кипър.

Други свързани лица

Петър Марек и Теодор Дворжак – Управители.

Шабла Вю ЕООД, ПСП Здравец ЕООД, Солера Енерджи ЕАД, Плаан анд Премиър Пауър България, Плаан анд Премиър Пауър с.р.о. – Чешка република, Плаан чех с.р.о. – Чешка република, Премиър Пауър с.л. – Испания, Фаррера Колм – Чешка република.

Сделки с свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2016	2015	2016	2015
Предоставени услуги от Плаан чех с.р.о. – Чешка република	(90)	(103)	(23)	(23)
Предоставени други услуги от Плаан чех с.р.о. – Чешка република	4	-	-	-
Предоставени услуги от Петр Марек	(35)	(11)	(5)	-
Предоставени услуги от Теодор Дворжак	(416)	(11)	(5)	-
Задължения за лихви по заеми от Солера Енерджи ЕАД	-	-	(3)	(3)
Задължения по цесия Солера Енерджи ЕАД	-	-	-	(664)
Предоставен заем на Солера Енерджи ЕАД	-	-	108	108
Предоставен заем на Солера Енерджи ЕАД – финансов комфорт	37	-	37	-
Начислени лихви по заеми Солера Енерджи ЕАД	5	6	25	19
Предоставен заем на Солера Енерджи ЕАД	219	-	49	-
Получен заем от Солера Енерджи ЕАД - преразпределяне на средства	3,524	-	2,860	-
Вземане по договор за поръчителство ПСП Здравец ЕООД	10	1,411	1,411	1,411
Получен заем от ПСП Здравец ЕООД - преразпределяне на средства	(1,797)	-	-	-
Задължение по цесия - Плаан чех с.р.о. – Чешка република	-	(293)	-	(215)
Прехвърляне на задължения ПСП Здравец ЕООД	-	-	(1,925)	(3,723)
Прехвърляне на задължения Шабла вю ЕООД	-	-	(103)	(103)
Получени заеми от Тамило Холдингс Лимитид, Кипър	-	516	-	-
Начислени лихви по заеми от Тамило Холдингс Лимитид, Кипър	-	55	-	-
Задължения към Фаррера Колм	(1)	(2)	-	(2)
Начислени лихви на Плаан анд Премиър Пауър България ЕООД	-	-	19	19
Общо вземания:			4,509	1,557
Общо задължения:			(2,064)	(4,733)

Сделките със свързани лица се извършват при пазарни условия. Никое от салдата не е обезпечено.

23) Събития след датата на отчетния период

Не са настъпили събития след отчетната дата, които да налагат корекции или допълнителни оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 Декември 2016 г.

Ръководител:

