

КЕСТРЕЛ АЛТЕРНАТИВ ЕНЕРДЖИ ЕООД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода от 1 януари до 30 юни **2016** година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
МЕЖДИНЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	14
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	14
6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	14
7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	15
8. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	16
9. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	17
10. МАТЕРИАЛИ	17
11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	17
12. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	18
13. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ	18
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	18
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	19
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	19
17. ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ	19
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	20
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	20
20. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	20
21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	20
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	21

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Кестрел Алтернатив Енерджи ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през месец август 2008 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София , ул. Оборище № 119.

Дружеството е вписано в търговския регистър на 27 август 2008 г.

Собственост и управление

На 13.03.2012 г. дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с едноличен собственик на капитала Ладислав Фирит - гражданин на Република Словакия. На 31.08.2015 г. дружеството е придобито от чуждестранното лице МАФИС Юрп Енерджи с.р.о, Словакия.

Капиталът на дружеството е в размер на 1,103,200 лева, от които 1,098,200 са внесени като апортна вноска под формата на урегулиран поземлен имот в местността “Побит камък” в землището на село Левуново, Община Сандански.

Дружеството се управлява и представлява от управителя Ладислав Фирит.

Към 30.06.2016 г. няма персонал (към 30.06.2015 г.: няма).

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Кестрел Алтернатив Енерджи ЕООД, съгласно Търговския регистър е: развитие на проекти за фотоволтаични електроцентрали, изграждане на фотоволтаични електроцентрали, производство и търговия с електроенергия и всички други търговски сделки, незабранени със закон.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Междинният финансов отчет на Кестрел Алтернатив Енерджи ЕООД за периода от 1 януари до 30 юни 2016 г. е изготвен в съответствие с новия Закон за счетоводството в сила от 01.01.2016 г., който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от

26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Ръководството е разгледало най-значимите промени и е направило своята първоначална преценка за тяхното влияние върху финансовите отчети и отчетност на дружеството. Тези промени са свързани с:

- Въвеждат се четири категории предприятия и три категории групи предприятия. Класификацията се основава на установени критерии. На база тези критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2015 г. дружеството се класифицира в категорията микро предприятия.
- За микро и малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Микропредприятията са освободени от изготвянето на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложение и задължително изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходи и разходи по раздели (Тази възможност не се прилага за инвестиционните дружества и финансовите холдингови дружества, категоризирани като микропредприятия). Малките предприятия са освободени от изготвяне на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и задължително изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение. Доколкото към 31.12.2015 г. дружеството отговаря на критериите за категоризиране като микро предприятие, ръководството все още обмисля дали да приложи възможностите за съкратен формат на годишен финансов отчет, или да запази използвания до момента формат.
- Задължителното прилагане на Международните счетоводни стандарти вече е ограничено само за предприятията от обществен интерес. Обхватът на този тип предприятия вече е определен в новия Закон за счетоводство и включва основно публичните дружества, застрахователите, кредитните институции, пенсионно осигурителните дружества и някои други големи предприятия, чиято дейност е обществено значима. Дружеството не е било и отново не попада в обхвата на дружества от обществен интерес, тази промяна не би се отразила върху неговата финансова отчетност.
- Възможност за еднократно преминаване от счетоводна база Международни счетоводни стандарти (МСС) към Национални счетоводни стандарти (НСС) за предприятията, за които вече не е задължително прилагането на МСС като

отчетна рамка: на 01.01.2016 г. за микро, малки и средни предприятия и на 01.01.2017 г. – за големите предприятия. За някои предприятия се въвежда изискването за изготвяне на доклад за плащанията към правителства (01.01.2016 г.) и нефинансова декларация (от 01.01.2017 г.). Дружеството не попада в обхвата на предприятията, които би следвало да изготвят тези доклади.

С Постановление № 394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия са приети промени в националните стандарти в сила от 01.01.2016 г. във връзка с новия закон и въвеждането на разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС като те са наречени Национални счетоводни стандарти. Направената промяна се отнася до:

- СС 1 Представяне на финансови отчети – направени са известни промени във формата на финансовите отчети, както и в изискванията за оповестяване. Целта на промяната е да внесе яснота относно дефинираните в новия Закон за счетоводство съкратени баланс и отчет за приходите и разходите, приложими за микро и малки предприятия. По отношение на оповестяванията промяната е насочена към по-ясно определяне на изискванията към оповестяване за микро, малки, средни и големи предприятия. Ръководството на дружеството е все още в процес на анализ какъв би бил ефектът от направените промени върху годишните му финансови отчети.
- СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчетане на инвестициите в дъщерни предприятия – направени са промени в част от дефинициите (предприятие-майка, дъщерно предприятие). В стандарта са включени разпоредби относно задължението за съставянето/освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет. Ръководството на дружеството е направило анализ и счита, че промените не биха имали ефект върху неговите финансови отчети и отчетност.
- СС 24 Оповестяване на свързани лица – променена е дефиницията за свързани лица. Обхватът на свързаните лица е определен на база правилата на МСС, и по-специално МСС 24 Оповестяване на свързани лица. Ръководството на дружеството е все още в процес на анализ какъв би бил ефектът от направените промени върху оповестяването на свързаните лица във финансовите му отчети.
- СС 42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти –нов стандарт. Този стандарт следва да се прилага от предприятията, изготвяли до 31.12.2015 г./респ. 31.12.2016 г. своите финансови отчети съгласно изискванията

на Международните счетоводни стандарти, но преминали, считано от 01.01.2016 г./респ. 01.01.2017 г. по националните счетоводни стандарти. Такава възможност е дадена за някои предприятия в новия Закон за счетоводство (виж по-горе). Този стандарт не би имал ефект върху финансовите отчети на дружеството, тъй като то прилага националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в междинния финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано. Настоящият междинен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този междинен финансов отчет – в отчета за приходите и разходите, в отчета за паричните потоци и в отчета за собствения капитал - за предходния период приключващ на 30.06.2015 г., а в баланса – към 31.12.2015 г.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към

момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като “финансови приходи” или “финансови разходи”.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и съпоставимост до степенята, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажби на продукцията приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на продукцията преминават в купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадената продукция, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по разплащателни сметки в банки.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от: разходи за лихви по заеми.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството се представят като външни услуги.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. *Цената на придобиване* включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи, с изключение на земята, която не се амортизира. Срокът на годност на отделни активи е определен от ръководството съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е както следва:

- фотоволтаична електроцентрала – 20 г.;
- други ДМА – 6,7 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

2.8. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват: наличности на собствени средства по текущи банкови сметки и парични средства в брой.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда “Плащания на доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.9. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.10. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси са последващо оценени по амортизируема стойност. Амортизируемата стойност е изчислена, като са взети предвид всички видове такси, комисионни, застраховки и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.11. Дружествен капитал и резерви

Кестрел Алтернатив Енерджи ЕООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.12. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 201 г. е 10 %.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба/ (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 30.06.2016 г. е приложена ставка от 10%.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на продукцията представляват приходи от продажба на електроенергия и за периода 01.06 - 30.06.2016 г. са в размер на 834 х. лв. (за същия период на 2015 г.: 867 х. лв.).

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали представляват разходи за електроенергия и за периода 01.01 - 30.06.2016 г. са в размер на 32 х. лв., от които 26 х. лв. – разходи за собствено потребление (01.01 - 30.06.2015 г.: 20 х. лв.) и 6 х. лв. – балансираща електроенергия (2015 г.: 10 х. лв.).

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<i>01.01 – 30.06.2016 BGN ‘000</i>	<i>01.01 – 30.06.2015 BGN ‘000</i>
Такса по чл.36 Е от Закона за енергетиката	42	-
Охрана	29	24
Сервиз и поддръжка	12	41
Правни услуги	8	7
Счетоводни услуги	4	6
Такса достъп до мрежата на ЧЕЗ	3	3
Други	3	1
Общо	101	82

6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	<i>01.01 – 30.06.2016 BGN ‘000</i>	<i>01.01 – 30.06.2015 BGN ‘000</i>
Лихви по получени заеми от свързани лица	-	99
Лихви по получени заеми от трети лица	19	-
Други финансови разходи	-	1
Общо:	19	100

7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 30 юни 2016 г. са:

	<i>01.01 – 30.06.2016 BGN ‘000</i>	<i>01.01 – 30.06.2015 BGN ‘000</i>
<u>Отчет за приходите и разходите</u>		
Данъчна печалба за периода	419	334
Текущ разход за данъци върху печалбата за периода – 10%	(42)	(33)
Отсрочени данъци от печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	(32)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(42)	(65)
	<i>01.01 – 30.06.2016 BGN ‘000</i>	<i>01.01 – 30.06.2015 BGN ‘000</i>
<u>Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба за периода	419	392
Разход за данъци върху печалбата – 10%	(42)	(39)
Непризнати отсрочени данъчни активи	-	(26)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(42)	(65)

8. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Земя</i>	<i>Производствено оборудване</i>	<i>Съоръжения и други</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
2016 г.				
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	1,098	10,082	167	11,347
Придобити	-	-	-	-
Салдо на 30 юни	1,098	10,082	167	11,347
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	-	1,684	80	1,764
Начислена амортизация за периода	-	251	12	263
Салдо на 30 юни	-	1,935	92	2,027
Балансова стойност на 30 юни	1,098	8,147	75	9,320
2015 г.				
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	1,098	9,983	167	11,248
Придобити	-	99	-	99
Салдо на 31 декември	1,098	10,082	167	11,347
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	-	1,182	54	1,236
Начислена амортизация за годината	-	502	26	528
Салдо на 31 декември	-	1,684	80	1,764
Балансова стойност на 31 декември	1,098	8,398	87	9,583

Производственото оборудване се състои от изградена фотоволтаична електроцентрала.

Разходите за амортизации за периода 01.01 – 30.06.2015 г. са в размер на 263 х. лв.

9. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 30 юни са свързани със следните обекти в баланса:

	<i>Временна разлика</i> 30.06.2016 <i>BGN '000</i>	<i>Данък</i> 30.06.2016 <i>BGN '000</i>	<i>Временна разлика</i> 30.06.2015 <i>BGN '000</i>	<i>Данък</i> 30.06.2015 <i>BGN '000</i>
На 1 януари, в т.ч.:	-	-	326	33
<i>От непризнати лихви, поради слаба капитализация</i>	-	-	326	32
Обратно проявление на временна разлика от непризнати лихви	-	-	(60)	(6)
Отписване на временна разлика от непризнати лихви/ изтекъл 5годишен период	-	-	(266)	(26)
На 30 юни	-	-	-	-

10. МАТЕРИАЛИ

Към 30.06.2016 г. *материалите*, собственост на Дружеството, са в размер на 79 х. лв. (31.12.2015 г.: 79 х.лв.), като те представляват резервни части за фотоволтаичната централа.

11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията от клиенти включват вземания за произведена електроенергия за месец юни 2016 г. в размер на 295 х. лв. (31.12.2015 г.: 11 х. лв.).

Вземанията от доставчици представляват платен аванс за ремонт на фотоволтаичната електроцентрала в размер на 16 х. лв. (31.12.2015 г.: 18 х. лв.).

12. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания от свързани предприятия	358	-
Общо	358	-

Към 30.06.2016 г. *вземанията от свързани предприятия* се състоят от текущи вземания от свързаното лице Мафис ЕУ, Словакия (едноличен собственик на дружеството) - 164 х. лв. и вземания от Ладислав Фирит (управител на дружеството) - 194 х. лв. (31.12.2015 г.: няма вземания от свързани лица).

13. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Данъци за възстановяване - към 30.06.2016 няма (31.12.2015 г. - 11 х. лв., които се състоят от данък върху добавената стойност и са възстановени съответно в началото на 2016 г.).

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания за префактурируеми разходи	227	227
Вземания по цесия	53	53
Общо	280	280

Вземанията за префактурируеми разходи представляват разходи, извършени за изграждане на кабелна линия за свързване с електропреносната мрежа извън фотоволтаичен парк в размер на 227 х. лв. (2014 г.: 227 х. лв.).

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Парични средства по разплащателни сметки	7	39
Общо	7	39

Наличните парични средства на Дружеството са по банкови сметки в ТБ Алианц Банк България АД и Татрабанка- Словакия.

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Основен капитал	1,103	1,103
Натрупани печалби / (загуби)	388	(45)
Печалба за периода/ годината	377	433
Общо	1,868	1,491

Към 30.06.2016 г. регистрираният дружествен капитал на Кестрел Алтернатив Енерджи ЕООД в размер на 1,103,200 лева е разпределен в 11,032 дяла с номинална стойност 100 лв. (31.12.2015 г.: 1,103,200 лв.).

17. ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Другите краткосрочни заеми представляват заем към трето чуждестранно лице в размер на 7,584 х. лв. (главница и натрупана лихва) (31.12.2015 г.: 7,584 х. лв.) Лихвеният процент по заема се определя от тримесечния EURIBOR и постоянна надбавка от 0,50 %. Срокът на договора за заем е 10 г. или е дължим при поискване, поради което е класифициран в баланса като краткосрочен.

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици в размер на 794 х. лв. (31.12.2015 г.: 841 х. лв.) са в лева и в евро и са възникнали в резултат на основната дейност на дружеството.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци към 30.06.2016 г. включват:

- окончателен данък по ЗДДФЛ – няма (2015 г.: 16 х. лв.);
- данък върху добавената стойност – 22 х.лв., (2015 г.: няма.);
- корпоративен данък в размер на 38 х. лв. (2015 г.: 39 х. лв.);
- данък при източника по ЗКПО 5 х.лв. (2015 г.: 5 х. лв.);
- местни данъци – 2 х.лв. (2015 г: няма).

20. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения към 31 декември 2015 г. в размер на 39 х.лв. представляват задължения за такса по чл. 3бе от Закона за енергетиката (2015: 13 х. лв).

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През периода дружеството е осъществило сделки със следните свързани лица:

Свързани лица	Вид на свързаност
Ладислав Фирит	Управител
Мафис ЕУ, Словакия	Собственик

През периода дружеството е осъществило сделки със свързани лица, данните за които се представени по – долу:

	<i>01.01 - 30.06.2016</i>	<i>01.01 - 30.06.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Получени заеми от свързани лица		
<i>Ладислав Фирит</i>	-	31
Авансови плащания за доставки		
<i>Ладислав Фирит</i>	194	-
<i>Мафис EU., Словакия</i>	164	-
Начислени лихви към свързани лица за периода		
<i>Ладислав Фирит</i>	-	59
<i>ЛФ Груп с.р.о., Словакия</i>	-	40

Към 30.06.2016 г. и към 31.12.2015 г. вземанията към свързани лица са представени в Приложение 12.

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от управителя, съгласно политика, определена от собственика. Разработени са основни принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които се прилагат конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

Кредитен риск

Към 30.06.2016 г. и към 31.12.2015 г. финансовите активи на дружеството представляват парични средства в разплащателни сметки и вземания от клиенти и от свързани лица. За

КЕСТРЕЛ АЛТЕРНАТИВ ЕНЕРДЖИ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода от 1 януари до 30 юни 2016 година

ограничаване на риска относно паричните средства политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България и извън страната.

Ликвиден 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, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси.

Към 30.06.2016 г. и 31.12.2015 г. финансовите пасиви са формирани от търговски задължения и заеми от контрагенти.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

30 юни 2016 г.	<i>на</i>	<i>до 1 м.</i>	<i>1-3 м.</i>	<i>3-12 м.</i>	<i>над 12 м.</i>	<i>Общо:</i>
	<i>виждане</i>					
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови активи						
Вземания от клиенти	-	295	-	-	-	295
Вземания от свързани лица	-	358	-	-	-	358
Парични средства	4	-	-	-	-	4
	4	653	-	-	-	657
Финансови пасиви						
Други краткосрочни заеми	7,584	-	-	-	-	7,584
Задължения към доставчици	-	794	-	-	-	794
Други задължения	-	39	-	-	-	39
Финансови пасиви	7,584	833	-	-	-	8,417

КЕСТРЕЛ АЛТЕРНАТИВ ЕНЕРДЖИ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода от 1 януари до 30 юни **2016** година

31 декември 2015 г.	<i>на виждане</i>	<i>до 1 м.</i>	<i>1-3 м.</i>	<i>3-12 м.</i>	<i>над 12 м.</i>	<i>Общо:</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови активи						
Вземания от клиенти	-	11	-	-	-	11
Парични средства и парични еквиваленти	7	-	-	-	-	7
	<u>7</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18</u>
Финансови пасиви						
Задължения към свързани лица	7,584	-	-	-	-	7,584
Задължения към доставчици	-	841	-	-	-	841
Други задължения		13	-	-	-	13
Финансови пасиви	<u>7,584</u>	<u>854</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,438</u>