

“ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД **ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.**

съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност.

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2015 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

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

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

“ТРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

и

- е можело , приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в съдия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

Лизинг

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните насми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

“ТРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлсжащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансов доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от заетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизацията се изчислява на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Договори за строителство

Съгласно КРМСФО 15 определянето дали дадено споразумение за строителство на недвижим имот попада в обхвата на МСС 11 или МСС 18 зависи от условията на споразумението и всички придружаващи го факти и обстоятелства. Определянето изисква преценка по отношение на всяко споразумение.

Споразумение за строителство на недвижим имот, в което купувачите имат само ограничена възможност да влияят на проекта на недвижимия имот, например да изберат проект измежду няколко варианта, разработени от предприятието, или да направят само минимални промени в основния проект, е споразумение за продажба на стоки в обхвата на МСС 18.

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 18 се класифицира като:

- Споразумение за предоставяне на услуги, ако от предприятието не се изисква да придобива и доставя строителни материали.

“ТРИЙН ВЕНЕРАДЖИ ПАРК” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

В такъв случай, ако са изпълнени критериите на МСС 18, приходите се признават на базата на етапа на завършеност на сделката, като се прилага методът на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка съгласно МСС 18.

- Споразумение за продажба на стоки, ако от предприятието се изисква да предоставя услуги и строителни материали, за да изпълни своето договорно задължение за предоставяне на недвижим имот на купувача.

Прилагат критериите за признаване на приходи от продажба на стоки.

- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността над незавършеното производство в текущото му състояние в процеса на строителството. В такъв случай, ако всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18 се изпълняват непрекъснато в процеса на строителството, предприятието признава приходите на базата на етапа на завършеност, като прилага метода на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка.

- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността на недвижимия имот изцяло наведнъж (напр. при завършване, по време на или след доставката). В такъв случай предприятието признава приходите, само когато са удовлетворени всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18.

Когато от предприятието се изисква да извърши допълнителна работа по вече доставения на купувача недвижим имот, то признава задължение и разход в съответствие с МСС 18. Задължението се оценява в съответствие с МСС 37.

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11

МСС 11 се прилага, когато споразумението отговаря на дефиницията на договор за строителство, заложен в МСС 11. Споразумение за строителство на недвижим имот отговаря на дефиницията на договор за строителство, когато купувачът е в състояние да определи основните структурни елементи на проекта на недвижимия имот преди започване на строителството и/или да определи основни структурни промени в процеса на строителството (независимо дали упражнява тази възможност или не). Когато се прилага МСС 11, договърът за строителство включва също всякакви договори или компоненти за предоставяне на услуги, които са пряко свързани с изграждането на недвижимия имот в съответствие с МСС 11 и МСС 18.

Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технологии и функция, крайна цел или предназначение.

Договор на база на твърда цена е договор за строителство, който е сключен на твърда договорна цена или твърда единична цена на готовия продукт, която в някои случаи е обвързана с клаузи за повишаване на разходите.

Договор на база “разходи плюс” е договор за строителство, при който се възстановяват допустимите или определените по друг начин разходи плюс процент към тези разходи или твърдо възнаграждение.

Приходите по договора включват:

- първоначалната сума на прихода, договорена в договора;

и

- изменения в строителните работи, изплащането на искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Оценката на приходите по договора се влияе от множество несигурности, които зависят от резултатите от бъдещи събития. Често приблизителните оценки трябва да бъдат преразглеждани вследствие на възникването на събитията и разрешаването на несигурностите. Следователно, сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди.

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

“ТРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

- разходи за труда на обекта, включително надзор на обекта;
- разходи за материали, използвани при строителството;
- амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;
- разходи за придвижването на машините, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнението на договора;
- разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;
- разходи за проектиране и техническа помощ, които пряко са свързани с договора;
- приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи;
- искове от трети страни.

Тези разходи могат да бъдат намалени с евентуални случайни приходи, които не са включени в приходите по договора, например, приходи от продажбата на излишни материали и продажбата на машините и съоръженията в края на договора.

- разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора:

-застраховки;

-разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; и

-общи разходи по строителството.

- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора-могат да включват някои общи административни разходи и разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено възстановяване;

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към дадения договор за периода от датата на възлагането до окончателното му изпълнение. Разходите обаче, които се отнасят пряко към даден договор и които са понесени във връзка със сключването на договора, също се включват като част от разходите по него, ако могат да бъдат определени поотделно и надеждно оценени и е вероятно, че договорът ще бъде сключен. Когато разходите, направени по сключването на договора, се признават за разход за периода, през който са направени, те не се включват в разходите по договора, когато договорът е сключен през следващ период.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат разпределени към даден договор, се изключват от разходите за този договор за строителство. Подобни разходи включват:

- общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;
- разходи, свързани с продажби;
- разходи за изследователска и развойна дейност, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;
- и
- амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност към края на всеки отчетен период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и често се класифицират като незавършени работи по договора.

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора;
- прегледите на извършената работа;
- или
- завършеност на натурална част от работата по договора.

“ТРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

Междинните плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени:

- приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;

и

- разходите по договора се признават като разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие :

-естеството на събитието;

и

-приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.

Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
 - извърши разходите по заемите;
- както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.

“ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготовянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;
или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;
или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане със задна дата или преизчисление със задна дата, признати в съответствие с МСС 8; както и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - друг всеобхватен доход; както и
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците

“ТРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Машини и оборудване	Други ДА	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2014	2 772	15 236	-	18 008
Салдо към 31.12.2015	2 772	15 236	-	18 008
Постъпил	-	-	127	127
Салдо към 30.06.2016	2 772	15 236	127	18 135
Амортизация				
Салдо към 31.12.2014	68	1 905	-	1 973
Постъпил	28	761	-	789
Салдо към 31.12.2015	96	2 666	-	2 762
Постъпил	14	381	-	395
Салдо към 30.06.2016	110	3 047	-	3 157
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2015	2 676	12 570	-	15 246
Балансова стойност към 30.06.2016	2 662	12 189	127	14 978

1.2. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	30.06.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити и вземания	2 897	2 897
Общо	2 897	2 897

1.2.1. Кредити нетекущи

Вид	30.06.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/		2 897
Вземания по кредити от свързани лица в групата		2 897
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	2 897	
Вземания по кредити от несвързани лица	2 897	
Общо	2 897	2 897

1.3. Текущи търговски и други вземания

Вид	30.06.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по продажби /нето/	592	145
Вземания по продажби	592	145
Вземания по съдебни спорове /нето/	817	817
Вземания по съдебни спорове	817	817
Други текущи вземания	43	33
Предоставени гаранции и депозити	27	25
Предплатени разходи	16	8
Общо	1 452	995

“ТРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

1.4. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	30.06.2016 г	31.12.2015 г.
Кредити и вземания	763	680
Общо	763	680

1.4.1. Кредити текущи

Вид	30.06.2016 г	31.12.2015 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	-	680
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	-	302
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	-	336
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	-	42
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	763	-
Вземания по кредити от несвързани лица	336	-
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	427	-
Общо	763	680

1.5. Парични средства

Вид	30.06.2016 г	31.12.2015 г.
Парични средства в разплащателни сметки	453	807
в лева	195	352
Във валута	258	455
Блокирани парични средства	628	622
Общо	1 081	1 429

1.6. Собствен капитал

1.6.1. Основен капитал

Акционер	30.06.2016 г				31.12.2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ФЕЦ Перун ООД	4 522 500	4 522 500	4 522 500	100%	4 522 500	4 522 500	4 522 500	100%
Общо:	4 522 500	4 522 500	4 522 500	100%	4 522 500	4 522 500	4 522 500	100%

1.6.2. Резерви

	Специализирани резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2014 г.	(862)	3	(859)
Преизчислени резерви към 31.12.2014 г.	(862)	3	9859
Увеличения от:	105	-	105
Резерв от лихвен суап	105	-	105
Намаления от:	(10)	-	(10)
Резерв от лихвен суап	(10)	-	(10)
Резерви към 31.12.2015 г.	(767)	3	(764)
Намаления от:	(238)	-	(238)
Резерв на лихвен суап	(238)	-	(238)

“ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

Намадения от:	-	-	-
Данък върху резерв на лихвен суап	-	-	-
Резерви към 30.06.2016 г.	(1 005)	3	(1 002)

1.6.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2014 г.	2 526
Увеличения от:	944
Печалба за годината 2015	944
Печалба към 31.12.2015 г.	3 469
Увеличения от:	690
Печалба към 30.06.2016 г.	690
Печалба към 30.06.2016 г.	4 159
Загуба към 31.12.2014 г.	(524)
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	(524)
Загуба към 31.12.2015 г.	(524)
Намадения от:	(469)
Разпределен дивидент	(469)
Загуба към 30.06.2016 г.	(993)
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	2 001
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	2 945
Финансов резултат към 30.06.2016 г.	3 166

1.7. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	30.06.2016 г	31.12.2015 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	9 258	9 543
Суап на лихвен процент	1 091	852
Общо	10 349	10 395

1.7.1. Финансови пасиви отчитани по амортизируема стойност – нетекущи

Вид	30.06.2016 г	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	9 258	9 543
Общо	9 258	9 543

1.7.2. Кредити нетекущи

Вид	30.06.2016 г	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	9 258	9 543
Общо	9 258	9 543

“ТРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

1.7.3. Лихвен суап

Вид	30.06.2016 г.	31.12.2015 г.
Лихвен суап	1 091	852
Общо	1 091	852

1.8. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	30.06.2016 г.	31.12.2015 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	924	1 035
Общо	924	1 035

1.8.1. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи

Вид	30.06.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	924	1 035
Общо	924	1 035

1.8.2 Кредити - текущи

Вид	30.06.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	881	913
Задължения по лихви и такси по кредити към финансови предприятия	28	107
Задължения по кредити към несвързани лица	12	12
Задължения по лихви по кредити към несвързани лица	3	3
Общо	924	1 035

Салда по получени заеми без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Договор за клубен кредит	892		9 387	
Такси по договор за клубен кредит	(11)		(129)	
Лихви по договор за клубен кредит		128		
Други търговски заеми от несвързани лица	12	3		
Общо	893	31	9 258	-

“ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

1.9. Текущи търговски и други задължения

Вид	30.06.2016 г	31.12.2015 г.
Задължения към свързани лица в групата	-	12
Задължения по доставки	-	12
Задължения към свързани лица извън групата	-	-
Задължения по доставки	-	-
Задължения по доставки	2 862	2 859
Други текущи задължения	31	8
Задължения по застраховки	11	8
Други задължения	20	-
Общо	2 893	2 879

1.10. Задължения към персонала

Вид	30.06.2016 г	31.12.2015 г.
Задължение към персонал	15	1
Задължения към социално осигуряване	1	-
Общо	16	1

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	30.06.2016 г	30.06.2015 г.
Продажби на продукцията в т.ч.	1 789	1 687
Продажби на сл.енергия	1 789	1 687
Общо	1 789	1 687

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	30.06.2016 г	30.06.2015 г.
Приходи от лихви в т.ч.	83	72
по търговски заеми	82	72
по сметки	1	-
Общо	83	72

2.2. Разходи

2.2.1. Разходи за външни услуги

Вид разход	30.06.2016 г	30.06.2015 г.
Съобщителни услуги	-	-
Застраховки	9	11
Данъци и такси	95	-
Счетоводно обслужване, одит	19	20
Електроенергия	7	5
Експлоатация и поддръжка на ФЕЦ	130	131
Сервизно обслужване	1	1
Пропусквателен режим и достъп ФЕЦ	26	7
Правни услуги и нотариални такси	21	-
Такса балансиране	33	57
Прогнозиране	9	10
Общо	350	242

**“ТРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.**

2.2.2. Разходи за амортизации

Вид разход	30.06.2016 г.	30.06.2015 г.
Разходи за амортизации на производствени	395	395
дълготрайни материални активи	395	395
Общо	395	395

2.2.3. Други разходи

Вид разход	30.06.2016 г.	30.06.2015 г.
Разходи за командировки	1	-
Разходи за данъци и такси	7	3
Общо	8	3

2.2.4. Финансови разходи

Вид разход	30.06.2016 г.	30.06.2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.	318	344
по търговски заеми	-	-
по заеми от финансови предприятия	318	344
Други финансови разходи	6	6
Общо	324	350

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството е: **ФЕЦ ПЕРУН ООД**

Ключов ръководен персонал на дружеството:

- Никола Джигов Николов
- Милен Йоргов Минчев
- Велеслав Йорданов Тачев

Доходи на ръководството

Към 30.06.2016 г. има начислени разходи за възнаграждения на членове на съвета на директорите в размер на 102 х.лв.

2. Управление на капитала

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала. Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се определя като разлика между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

“ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ВАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

3. Рискове

3.1. Финансови рискове

Основни рискове на които е изложено предприятието и които произтичат от финансовите инструменти:

- Пазарен риск с неговите компоненти:
 - валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
 - лихвен риск на справедливата стойност, произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
 - ценови риск, произтичащ от варирането на стойността на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени;

Пазарният риск включва не само възможност за загуба, но също така и възможност за печалба.

- Кредитен риск свързан с възможността, че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.
- Ликвиден риск, произтичащ от възможността предприятието да срещне трудности при набирането на средства, за да изпълни ангажиментите си, свързани с финансови инструменти. Ликвидният риск произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

3.2. Оперативни рискове

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната.

Постигнатата политическа стабилност и въвеждането на валутен бора в страната значително намалява влиянието на политическия риск и след проведените непопулярни мерки свързани с провеждането на структурната реформа се наблюдава промяна в пазарната ориентация на страната ни.

Във връзка с членството на Р България в Европейския съюз националното законодателство се синхронизира с европейските стандарти..

Това оказва положително влияние и върху дейността на Грийн Енерджи Парк АД.

Макроикономически риск

Увеличаването на вноса за България намалява годишния растеж в икономиката ни и заедно с увеличаващата се инфлация, породена главно от покачващите се международни цени на петрола водят до увеличаване на дефицита и забавяне на растежа на БВП. Основният вътрешен риск остава ако се допусне либерализация на фискалната политика, което би довело до нарушаване на принципите на валутния борд и сериозно увеличение на дефицита по вътрешна сметка.

Инфлационен риск

Инфлационният риск се свързва с възможността инфлацията в страната да повлияе върху възвращаемостта на инвестициите.

До въвеждането на валутен борд в страната ни, инфлационният риск имаше голямо влияние върху дейността на стопанските предприятия. След въвеждането на стабилизационна програма, валутен борд и фиксирането на лева към единната европейска валута, инфлацията като цяло намаля и това улесни прогнозирането на краткосрочните бъдещи резултати.

“ТРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.

Секторен риск

Поражда се от влиянието на технологичните промени в отрасъла върху доходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и др.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.

Чрез анализ на основните фактори влияещи върху получаваните приходи дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на дружеството . Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на производство.

4. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящия финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

4.1. Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

За дружеството е определен обичаен период, за който не начислява лихви на контрагентите. След изтичане на определен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Към 30.06.2016 г. не е извършвана обезценка на вземанията.

5. Условни активи и пасиви

Дружеството има предоставени обезпечения и гаранции на трети лица:

Договорени обезпечения в полза на „Сосиете Женерал Експресбанк” АД, ЕИК/ПИК 813071350 и Хипо Ное Групе Банк АД, Идентификация FN99073x във връзка с договор от 07.04.2014г. за сума от 6 000 000 евро(шест милиона евро), както следва:

залог върху акции;

залог върху търговско предприятие

6. Събития след края на отчетния период

**“ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ПАРК” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016 г.**

За дружеството няма настъпили други събития, коригиращи и некоригиращи, след края на отчетният период до датата на неговото одобрение.

7. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо , няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

8. Оповестяване съгласно законови изисквания

Към 30.06.2016 г. дружеството има разходи за одит 8 хиляди лева за услугите, предоставяни от регистрирани одитори във връзка с независим финансов одит.