

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 30 септември 2016 г.

	Бележки	Към 30.09.2016 г. ‘000 лв.	Към 31.12.2015 г. ‘000 лв.
АКТИВИ			
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	4	4,517	4,713
Нематериални активи	5	46	47
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		4,563	4,760
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Търговски и други вземания	7	89	50
Вземания от свързани лица	17	954	757
Материални запаси	6	3	3
Пари и парични еквиваленти	8	59	115
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		1,102	925
ОБЩО АКТИВИ		5,665	5,685
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Акционерен капитал	9	717	717
Премиян резерв	10	974	974
Неразпределена печалба от предходни периоди		2,414	2,140
Печалба за годината		369	274
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		4,474	4,105
ПАСИВИ			
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Финансиране	12	513	536
Отсрочени данъчни пасиви		291	291
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		804	827
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения по банкови заеми	11	123	493
Финансиране	12	31	31
Търговски и други задължения	13	230	226
Задължения към свързани лица	17	3	3
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		387	753
ОБЩО ПАСИВИ		1,191	1,580
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		5,665	5,685

 Христо Вълев
 Зам. председател на СД

 Аделина Самоволска
 Главен счетоводител

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

За периода, приключващ към 30 септември 2016 г.

	Бележки	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи	14	645	636
Други приходи		23	23
		<u>668</u>	<u>659</u>
Себестойност на продажбите	15	(309)	(280)
Брутна печалба		359	379
Финансови разходи, нетно	16	10	(7)
Печалба преди данъчно облагане		10	(7)
Печалба за годината		<u>369</u>	<u>372</u>
Общо всеобхватен доход за годината		<u><u>369</u></u>	<u><u>372</u></u>

 Христо Вълев
 Зам. председател на СД

 Аделина Самоволска
 Главен счетоводител

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 30 септември 2016 г.

	Акционерен капитал	Премиен резерв	Неразпределена печалба	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2015 г.	717	974	2,140	3,831
Печалба за годината	-	-	274	274
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	274	274
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.	717	974	2,414	4,105
Печалба за годината	-	-	369	369
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	369	369
САЛДО КЪМ 30 ЮНИ 2016 г.	717	974	2,783	4,474

 Христо Вълев
 Зам. председател на СД

 Аделина Самоволска
 Главен счетоводител

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода, приключващ на 30 септември 2016 г.

Бележки	2016	2015
	‘000 лв.	‘000 лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Парични постъпления от клиенти	726	700
Парични плащания към персонал	(16)	(16)
Парични плащания към доставчици	(45)	(49)
Платени данъци	(113)	(108)
Други парични потоци	(47)	53
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	505	580
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Предоставени заеми и депозити	(182)	-
Други парични потоци	(1)	(1)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	(183)	(1)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от получени заеми	-	5
Плащания по получени заеми	(370)	(394)
Платени банкови комисионни, такси, лихви	(8)	(18)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	(378)	(407)
НЕТНА ПРОМЯНА В ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ ПРЕЗ ГОДИНАТА	(56)	172
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ГОДИНАТА	115	63
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ГОДИНАТА	59	235

 Христо Вълев
 Зам. председател на СД

 Аделина Самоволска
 Главен счетоводител

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 30 септември 2016 г.

1. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„ИнтерСол“ АД (Дружеството) е учредено на 14 декември 2007 г. като съществуването му не е ограничено със срок. Дружеството е регистрирано от СГС на 21 декември 2007 г. под № 20383/2007 и пререгистрирано в Търговския регистър на Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието на 28 май 2008 г. с ЕИК: 175440057. Основният капитал на Дружеството е в размер на 71 720 обикновени поименни акции с право на глас в Общото събрание на акционерите и номинална стойност от 10 лв. на акция.

Към 30 септември 2016 г. собственици на Дружеството са:

	Брой акции	Номинал (лв.)	Капитал (лв.)	Дял от капитала на Дружеството
„Аванс Екуити Холдинг“ АД	64 548	10	645 480	90%
„ЕргоСол“ ЕООД	7 172	10	71 720	10%
ОБЩО	71 720	10	717 200	100%

Основната дейност на „ИнтерСол“ АД е производство на електроенергия от възобновяеми източници, търговия с електроенергия, търговско представителство и посредничество при внос и износ на енергия (след издаване на необходимите лицензии и разрешения), строителство, проектиране и управление на проекти, осъществяване на цялостно строителство или отделни части от строителни обекти, покупко-продажба и управление на недвижими имоти за своя и за чужда сметка, отдаване под наем на недвижимо имущество, управление на жилищни сгради, управление на нежилищни сгради, консултации и маркетинг в областта на стопанската дейност и мениджмънт, рекламна дейност, организиране и управление на културно-информационни мероприятия и центрове, както и всички останали незабранени от закона дейности.

Дружеството е собственик на фотоволтаична електроцентрала (соларен парк) с инсталирана мощност от 1 002 kWp в района на с. Пауново, общ. Ихтиман, обл. София.

Дружеството не подлежи на лицензиране като производител на електрическа енергия, съгласно разпоредбите на Закона за енергетиката.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. „Христо Ботев“ 57.

Акциите на Дружеството не са регистрирани на фондова борса.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна. Към 30 септември 2016 г. Съветът на директорите е в състав:

- Христо Михайлов Вълев;
- Румен Тодоров Христов;
- „Аванс Екуити Холдинг“ АД (с ЕИК:175028954), с представител Артур Саркис Асланян.

Забележка: Промяната в Съвета на директорите, в резултат на проведеното извънредно Общо събрание на акционерите на 29.09.2016 г., към датата на този отчет е в процес на вписване в Търговския регистър при Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието на Р. България.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор и Заместник председателя на Съвета на директорите заедно и поотделно, а за всяко действие и/или сделка задължаващи Дружеството с повече от 200 хил. лв., задължително само от Изпълнителния директор и Заместник-председателя на Съвета на директорите двамата заедно.

Броят на персонала към 30 септември 2016 г. е 3 служители.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30 септември 2016 г.

Междинният финансов отчет на „ИнтерСол“ АД участва в консолидирания междинен финансов отчет на мажоритарния му собственик „Адванс Екуити Холдинг“ АД. Акциите на „Адванс Екуити Холдинг“ АД са емитирани при условия на публично предлагане и се котира на Българска фондова борса – София.

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ**2.1 Основа за изготвяне на годишния финансов отчет**

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, разчитайки на финансовата подкрепа на основния акционер и възможностите за допълнително финансиране и отчитайки рисковете, които биха могли да възникнат при потенциални промени в регулаторната рамка, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.2 Промени в счетоводната политика**2.2.1 Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2015 г.**

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2015 г.:

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014 г., приет от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Измененията към МСС 19 поясняват изискванията на МСС 19 относно вноски на служители или трети лица и дават възможност вноски, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третираны като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 8 „Оперативни сегменти“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30 септември 2016 г.

- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 януари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

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

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

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

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

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

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

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

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

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 30 септември 2016 г.

сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат следните стандарти:

- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтни проценти.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г. и не са били приложими за дейността на Дружеството:

- МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС
- МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС. Тези изменения засягат следните стандарти:
 - МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
 - МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

2.3 Счетоводна политика

2.3.1 Общи положения

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

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

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30 септември 2016 г.

ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.3.2 Представяне на финансовия отчет

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

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

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

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

2.3.3 Сделки в чуждестранна валута

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

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

2.3.4 Приходи

Приходите включват приходи от продажба на електроенергия, приходи от финансиране и приходи от застрахователни обезщетения. Приходите са представени в бележка 15.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

При продажба на стоки приходите се признават, когато Дружеството е прехвърлило на купувача всички съществени рискове, както и изгодите от собствеността върху стоките, като това обикновено съвпада с фактурирането на извършената продажба на купувача.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30 септември 2016 г.

Дружеството е собственик на фотоволтаична електроцентрала (соларен парк) с инсталирана мощност от 1 002 kWp в района на с. Пауново, общ. Ихтиман, обл. София, произвеждаща електрическа енергия, която се закупува по утвърдени от КЕВР преференциални цени.

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

2.3.5 Финансирания

Първоначално финансиранията се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране) когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Като финансиране във финансовите отчети се признават получени средства под формата на стимулиращо плащане (incentive payment) от Европейската банка за възстановяване и развитие (ЕБВР), съгласно условията на Кредитната линия за енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници (КЛЕЕВЕИ).

Финансовата помощ за извършената инвестиция се отчита като финансиране, което се признава за текущ приход (приходи от финансирания) в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход систематично за срока на полезния живот на активите, в съответствие с начислените амортизации на активите.

2.3.6 Оперативни разходи

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

2.3.7 Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви по заеми се начисляват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи, нетно“.

2.3.8 Нематериални активи

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2016 г.

признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Право на ползване	<u>(години)</u> 50
-------------------	-----------------------

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Себестойност на продажбите“.

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

2.3.9 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

След първоначалното им признаване, имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценки. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Разходите по поддръжка, ремонт и подмяна на незначителни компоненти от имоти, машини, съоръжения се начисляват текущо като разход за поддръжка. Разходите за подобрения и модернизация се капитализират. При продажба или бракуване отчетната стойност и съответната натрупана амортизация се отписват.

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

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

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

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2016 г.

метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

	(години)
Сгради и конструкции	25
Машини и съоръжения	25
Оборудване	7

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Себестойност на продажбите“.

Избраният праг на същественост за имоти, машини, съоръжения на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.3.10 Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на нетекущите материални и нематериални активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на отделния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци, към който активът принадлежи.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата на даден актив и стойността му в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Един актив се счита за обезценен, ако балансовата му стойност надвишава възстановимата му стойност. Като загуба от обезценка на актив се признава положителната разлика между балансовата стойност и възстановимата стойност на актива. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

2.3.11 Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 30 септември 2016 г.

предприятие. При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата. Всички редовни покупки и продажби на финансови инструменти се отчитат по метода "дата на търгуване".

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

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

Финансовите активи и финансовите пасиви, посочени в отчета за финансовото състояние включват пари и парични еквиваленти, търговски и други вземания и задължения (търговски и други задължения и задължения по банкови заеми).

2.3.11.1 Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

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

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

Кредити и вземания

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30 септември 2016 г.

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

2.3.11.2 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банков заем и търговски и други задължения.

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

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

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

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

2.3.12 Материални запаси

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 30 септември 2016 г.

балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.3.13 Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте бележка 3.

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30 септември 2016 г.

2.3.14 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват парични средства по банкови сметки и парични средства в брой.

2.3.15 Собствен капитал и резерви

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва премии, получени при първоначалното емитиране на собствен капитал. Всички разходи по сделки, свързани с емитиране на акции, са приспаднати от внесения капитал, нетно от данъчни облекчения.

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

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

2.3.16 Краткосрочни възнаграждения на служителите

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството начислява правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа. Към 30 септември 2016 г. не са начислени провизии за пенсии, тъй като нито един от служителите на Дружеството няма да се пенсионира през следващите 5 години.

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

Краткосрочните доходи на служителите са включени в текущите пасиви на ред „Търговски и други задължения“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

2.3.17 Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 30 септември 2016 г.

се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани по-долу.

Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30 септември 2016 г.

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

3.1 Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

3.2 Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 30 септември 2016 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в бележки 4 и 5. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

3.4 Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Към 30 септември 2016 г. ръководството е преценило, че не е необходимата обезценка на вземанията.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2016 г.
4. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват сгради и конструкции, машини, оборудване, съоръжения и други, както и активи в процес на изграждане. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Други	Активи в процес на изграждане	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
<i>Отчетна стойност</i>						
1 януари 2015 г.	198	5,762	614	51	123	6,748
Придобити		1				1
Отписани					123	123
31 декември 2015 г.	198	5,763	614	51	-	6,626
Придобити		1				1
31 декември 2015 г.	198	5,764	614	51	-	6,627
<i>Натрупана амортизация</i>						
1 януари 2015 г.	(46)	(1,450)	(149)	(6)	-	(1,651)
Разход за амортизация	(8)	(230)	(24)	(1)	-	(263)
31 декември 2015 г.	(54)	(1,680)	(173)	(7)	-	(1,914)
Разход за амортизация	(6)	(171)	(18)	(1)	-	(131)
30 септември 2016 г.	(60)	(1,851)	(191)	(8)	-	(2,110)
<i>Балансова стойност</i>						
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.	144	4,084	441	44	-	4,713
30 СЕПТЕМВРИ 2016 г.	138	3,913	423	43	-	4,517

5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериални активи на Дружеството включват вещно право. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Вещно право ‘000 лв.
<i>Отчетна стойност</i>	
1 януари 2015 г.	54
31 декември 2015 г.	54
30 септември 2016 г.	54
<i>Натрупана амортизация</i>	
1 януари 2015 г.	(6)
Разход за амортизация	(1)
31 декември 2015 г.	(7)
Разход за амортизация	(1)
30 септември 2016 г.	(8)
<i>Балансова стойност</i>	
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.	47
30 СЕПТЕМВРИ 2016 г.	46

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2016 г.
6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	Към 30.09.2016 ‘000 лв.	Към 31.12.2015 ‘000 лв.
Материали и консумативи	3	3
Материални запаси	3	3

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Към 30.09.2016 ‘000 лв.	Към 31.12.2015 ‘000 лв.
Вземания от клиенти и доставчици	87	48
Предплатени разходи	2	2
	89	50

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

8. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 30.09.2016 ‘000 лв.	Към 31.12.2015 ‘000 лв.
Парични средства в брой	1	1
Парични средства в разплащателни сметки	58	114
Общо пари и парични еквиваленти	59	115

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти. Дружеството е заложило паричните постъпления по сметките в „Банка Пиреос България“ АД като обезпечение по свои задължения.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30 септември 2016 г.

9. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 30 септември 2016 г. акционерният капитал на „ИнтерСол“ АД е в размер на 717 хил. лв. и се състои от 71 720 броя обикновени поименни акции с право на глас в Общото събрание на акционерите и номинална стойност от 10 лева на акция.

	2016 броя	2015 броя
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	71,720	71,720
Брой издадени и напълно платени акции	71,720	71,720
Общ брой акции, оторизирани на 30 септември	71,720	71,720

10. ПРЕМИЕН РЕЗЕРВ

Постъпления, получени в допълнение към номиналната стойност на издадените през предходни години акции, са включени в премийния резерв, намалени с регистрационните и други регулаторни такси и съответните данъчни привилегии. Към 30 септември 2016 г. стойността на премийния резерв е 974 хил. лв.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Задълженията по банков заеми към 30 септември 2016 г. са 123 хил. лв. и представляват задължения по кредит, предоставен от „Банка Пиреос България“ АД. Лихвеният процент по кредита е базиран на 3 месечен EURIBOR плюс надбавка от 3.25%. Крайният срок за изплащане на всички задължения по кредита е 30 декември 2016 г. Обезпечения по този кредит са: ипотека върху право на строеж на възобновяеми енергийни източници и сервизна сграда върху недвижим имот в землището на с. Пауново, Община Ихтиман; залог на търговското предприятие на „ИнтерСол“ АД; залог на цялото оборудване находящо се във фотоволтаичната станция; залог на настоящи и бъдещи вземания от продажба на електроенергия, продажба на фотоволтаична станция и парични постъпления по сметките на Дружеството при „Банка Пиреос България“ АД.

ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	Към 30.09.2016 ‘000 лв.	Към 31.12.2015 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Банков заем „Банка Пиреос България“ АД	123	494
	123	494

Балансовата стойност на банковият заем се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата му стойност.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30 септември 2016 г.

12. ФИНАНСИРАНЕ

	Към 30.09.2016	Към 31.12.2015
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансирания към 1 януари	567	598
Признати в печалбата или загубата	(31)	(31)
Финансирания към 30 септември	536	567

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 30.09.2016	Към 31.12.2015
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към доставчици	215	215
Данък върху добавената стойност	13	7
Данък върху разходите	-	2
Задължения към персонала	1	1
Задължения към осигурителни предприятия	1	1
	230	226

14. ПРИХОДИ

	Периодът, приключващ на 30.09.2016
	‘000 лв.
Приходи от продажба на електроенергия	645
Финансиране	23
	668

15. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	Периодът, приключващ на 30.09.2016
	‘000 лв.
Себестойност на продадената електроенергия	
• Амортизации	(197)
• Услуги	(94)
• Възнаграждения и осигуровки	(16)
• Материали	(2)
	(309)

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 към 30 септември 2016 г.

16. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ, НЕТНО

	Периодът, приключващ на 30.09.2016
Разходи за лихви	(7)
Други финансови разходи	(1)
Приходи от лихви	18
	10

17. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

17.1. Сделки със собствениците

	Годината, приключваща на 30.09.2016 ‘000 лв.	Годината, приключваща на 31.12.2015 ‘000 лв.
Приходи от лихви		
- приходи от лихви по предоставен депозит на "Адванс Екуити Холдинг" АД	16	15
Покупки на услуги		
- покупка на услуги от "Адванс Екуити Холдинг" АД	(3)	(4)
Предоставени депозити		
- предоставен депозит на "Адванс Екуити Холдинг" АД	182	135
Приходи от лихви		
- предоставен депозит на "ЕргоСол" ЕООД	2	3

17.2. Сделки с други свързани лица

	Периодът, приключващ на 30.09.2016 ‘000 лв.	Периодът, приключващ на 31.12.2015 ‘000 лв.
Покупки на услуги		
- покупка на услуги от "Сън Сървиз" ЕООД	(27)	(30)

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30 септември 2016 г.

17.3. Разчети със свързани лица

	Към 30.09.2016 ‘000 лв.	Към 31.12.2015 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- собственици		
"Аванс Екуити Холдинг" АД	851	656
"ЕргоСол" ЕООД	102	101
Общо вземания от свързани лица	953	757

18. БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

19. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

През годината няма предявени гаранционни и правни иски към Дружеството.

Дружеството е получило банков кредит от „Банка Пиреос България“ АД. Обезпечения по този кредит са: ипотека върху право на строеж на възобновяеми енергийни източници и сервизна сграда върху недвижим имот в землището на с. Пауново, Община Ихтиман; залог на търговското предприятие на „ИнтерСол“ АД; залог на цялото оборудване находящо се във фотоволтаичната станция; залог на настоящи и бъдещи вземания от продажба на електроенергия, продажба на фотоволтаична станция и парични постъпления по сметките на Дружеството при „Банка Пиреос България“ АД.

20. РИСКОВЕ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2016 г.

инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозирани на средства и други. Дружеството прилага кредитни политики, с цел привличане на партньори и подизпълнители за инвестиционните си намерения, които да притежават висока бизнес репутация, добра кредитна история и финансови възможности. Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск. Вземанията се наблюдават регулярно с цел предприемане на навременни действия. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или финансови отчети на клиентите и другите контрагенти. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки, както е описано в бележка 12.

Към датата на финансовия отчет няма необезценени търговски и други вземания, които да са с изтекъл срок на плащане.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството е изложено на значителен кредитен риск към един отделен контрагент. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

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

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2016 г.

Предвижданите приходи от продажба на електроенергия покриват финансовите нужди на Дружеството. Това предполага минимален ликвиден риск в оперативната дейност, който може да възникне само при драстично отклонение в негативна посока на действителното производство от заложените очаквания.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

Лихвен риск

Лихвеният риск при обслужването на кредитите на Дружеството към финансови институции (банковите заеми) се основава на неяснотата в динамиката на плаващия компонент от лихвения процент (3-месечен EURIBOR). Доколкото тенденциите на международните финансови пазари към момента са в посока запазване на ниски лихвени равнища в средносрочен аспект, то лихвеният риск по банковите заеми на Дружеството може да се третира като малък.

Лихвен риск при депозитите на Дружеството към свързани лица няма, доколкото лихвеният процент по тези инструменти е фиксиран и в неговият размер не се очаква вариативност.

Валутен риск

Дружеството обслужва кредити към финансови институции в евро, а приходите му от продажби са в лева. Доколкото валутният курс на българския лев към еврото е фиксиран с разпоредбите на Закона за БНБ от 1999 г. (1.95583 лева = 1 евро), може да се твърди, че валутен риск в дейността на Дружеството не присъства. Дружеството няма експозиции във валути, различни от българския лев и еврото.

Справедливи стойности

Балансовите стойности, включени в отчета за финансовото състояние, са приблизителни до справедливите стойности и се категоризират в Ниво 2, след като Дружеството използва наличната пазарна информация, до степента до която тя е достъпна.

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на Дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на производство и съответните нормативни регулации.

Общият и специфичният бизнес риск за Дружеството са описани в Годишния доклад за дейността.

21. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

**БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2016 г.**

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

Дружеството наблюдава капитала на базата на коефициент на задлъжнялост (измерен като съотношение между задължения и собствен капитал).

Дружеството определя капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал представен в отчета за финансовото състояние.

Задълженията включват сумата на всички задължения, намалена с размера на финансиранята и отсрочените данъчни пасиви.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Няма събития, настъпили след приключване на междинния финансов отчет към 30.09.2016 г., които да представляват съществена информация по смисъла на чл. 27, ал. 1 от Наредба № 2 на Комисията за финансов надзор и чл.4 от Закона срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти.

Не са възникнали други коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

Съставил: А. Самоволска

Ръководител: Х. Вълев

27.10.2016 г.