

„КРЕДА КОНСУЛТ“ ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ПЕРИОДА ОТ 01 ЯНУАРИ ДО 30 СЕПТЕМВРИ 2016 г.

ОКТОМВРИ 2016 г.

Съдържание

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	7
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет	7
2.2. Действащо предприятие	7
2.3. Сравнителни данни	8
2.4. Отчетна валута	8
2.5. Приходи	8
2.6. Имоти, машини и съоръжения	9
2.7. Нематериални активи	10
2.8. Парични средства и парични еквиваленти	11
2.9. Финансови инструменти	11
2.9. Лизинг	13
2.10. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.	13
2.11. Провизии	14
2.12. Данъци върху печалбата	14
2.13. Справедлива стойност	14
3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	15
4. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	15
5. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	16
6. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ	16
7. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	16
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	16
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	17
10. ДРУГИ РАЗХОДИ	17
11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ, НЕТО	17
12. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	17
12.1. Кредитен риск	17
12.2. Пазарен риск	18
12.3. Ликвиден риск	18
13. СДЕЛКИ И САЛДА СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	18
13.1. Покупки и транзакции от свързани лица	19
13.2. Задължения към свързани предприятия	19
13.3. Вземания от свързани предприятия	19
13.4. Ключов управленски персонал	19
14. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	19
15. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	19

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 на „КРЕДА КОНСУЛТ“ ЕООД
 към 30 септември 2016 г.

	Прило- жение	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения	3	9 614	9 984
Нематериални активи	3	384	408
Финансови активи		221	221
Отсрочени данъчни активи		61	61
		<u>10 280</u>	<u>10 674</u>
Текущи активи			
Търговски и други вземания	4	182	264
Парични средства	5	2	87
Вземания от свързани лица	13.3	2	2
		<u>186</u>	<u>353</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u><u>10 466</u></u>	<u><u>11 027</u></u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал		5 211	5 211
Преоценъчен резерв		227	227
Други резерви		100	100
Натрупана печалба (загуба)		(1 210)	(1 059)
Общо собствен капитал		<u><u>4 328</u></u>	<u><u>4 479</u></u>
Нетекущи пасиви			
Задължения по получени заеми	6	5 477	5 712
		<u>5 477</u>	<u>5 712</u>
Текущи пасиви			
Задължения по получени заеми	6	361	500
Търговски и други задължения		35	76
Задължения към свързани лица	13.2	265	260
		<u>661</u>	<u>836</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u><u>10 466</u></u>	<u><u>11 027</u></u>

Приложенията от страница 7 до страница 20 представляват неразделна част от финансовия отчет.

26.10.2016 г.

Съставил:

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
 на „КРЕДА КОНСУЛТ“ ЕООД
 за периода от 01.01.2016 г. до 30.09.2016 г.

	Прило- жения	януари – септември. 2016 г. BGN'000	януари – септември. 2015 г. BGN'000
ПРИХОДИ			
Приходи от продажби на електричество	7	994	919
Други приходи		-	59
РАЗХОДИ			
Разходи за материали		(7)	(13)
Разходи за външни услуги	8	(384)	(298)
Разходи за персонала	9	(33)	(41)
Разходи за амортизация	3	(394)	(404)
Други разходи	10	(49)	(-)
Резултат от оперативна дейност		127	222
Финансови приходи/разходи, нето	11	(278)	(355)
Печалба/(загуба) преди данъци		(151)	(133)
Данъци върху дохода	2.12		
Нетна печалба/(загуба) за годината		(151)	(133)
Общ всеобхватен доход за годината		(151)	(133)

Приложенията от страница 7 до страница 20 представляват неразделна част от финансовия отчет.

26.10.2016 г.

Съставил:



Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 на „СЕВЪН ЗУП“ ЕООД
 за периода от 01.01.2016 г. до 30.09.2016 г.

	Основен капитал	Преоценъчни резерви	Други резерви	Натрупана печалба (загуба)	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01 януари 2015 г.	5 211	227	100	(855)	4 683
Общ всеобхватен доход за периода				(133)	(133)
Салдо на 30 септ. 2015 г.	<u>5 211</u>	<u>227</u>	<u>100</u>	<u>(988)</u>	<u>4 550</u>
Салдо на 01 януари 2016 г.	5 211	227	100	(1 059)	4 479
Общ всеобхватен доход за периода				(151)	(151)
Салдо на 30 септември 2016 г.	<u>5 211</u>	<u>227</u>	<u>100</u>	<u>(1 210)</u>	<u>4 328</u>

Приложенията от страница 7 до страница 20 представляват неразделна част от финансовия отчет.

26.10.2016 г.

Съставил:

Ръководител

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 на „КРЕДА КОНСУЛТ“ ЕООД
 за периода от 01.01.2016 г. до 30.09.2016 г.

	Прило- жения	януари-септември	януари – септември
		2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
<i>Парични потоци от оперативна дейност</i>			
Постъпления от клиенти		1 071	1 047
Плащания към доставчици		(303)	(210)
Плащания, свързани с персонала		(33)	(39)
Платени данъци, без данъци върху печалбата		(178)	(161)
Други постъпления / плащания, нето		(5)	4
Нетен паричен поток от оперативната дейност		552	634
<i>Парични потоци от финансова дейност</i>			
Плащания по получени заеми		(369)	(356)
Платени лихви, комисиони и други		(267)	(337)
Нетен паричен поток от финансовата дейност		(636)	(693)
Нетно увеличение (намаление) на парични средства		(85)	(60)
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари		87	179
Нетен ефект от валутни разлики		(1)	(1)
Парични средства и парични еквиваленти на 30 септември	5	2	119

Приложенията от страница 7 до страница 20 представляват неразделна част от финансовия отчет.

26.10.2016 г.

Съставил:



Ръководител:



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

„КРЕДА КОНСУЛТ“ ЕООД ("Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър под ЕИК: 131303733, седалище и адрес на управление: гр. София 1000, ул. Г. С. Раковски 128, ет.5.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „ЕНЕРДЖИ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ ХОЛДИНГ“ ЕООД, ЕИК: 200263366. Крайното предприятие-майка е "СТРИЙМ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД, Швейцария.

Основният капитал е в размер на 5 211 000 лева, разпределен в 52110 дяла по 100 лева всеки, внесен изцяло към датата на този отчет.

Дружеството се управлява и представлява от Щефан Симон самостоятелно, Мария Димитрова заедно с Щефан Симон, Александър Бочев заедно с Щефан Симон.

Предметът на дейност на Дружеството е реализиране, управление и продажба на инвестиционни проекти в областта на енергетиката; изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия; производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници; предлагане на енергоефективни услуги, консултации и всички други незабранени от закона дейности.

През 2010 г. са изградени и пуснати в търговска експлоатация 2 броя ветрогенератори с обща мощност 4.2 MW, тип SUZLON S88, представляващи 1/3 от парк „Кардам“, състоящ се от общо 6 ветрогенератора. Общо инсталираната мощност на парка е 12.6 MW.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на 25.10.2016 г.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "КРЕДА КОНСУЛТ" ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейските общности.

2.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно този принцип, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципът-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е

изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Дружеството изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато:

- то прилага счетоводна политика със задна дата, прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети; и
- прилагането със задна дата, преизчислението или прекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Сравнителната информация във финансовите отчети е представена в съответствие с изискванията на МСС 34 *Междинно финансово отчитане*

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 30 септември.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в момента на възникването им, като се представят към други доходи от дейността. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, работи, данъци върху продажбите и мита.

Продажба на електричество

Приходите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на месечна база,

след измерване на доставеното към клиента електричество.

Продажби на активи

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача. Приходът от продажбата на стоки се признава, когато са изпълнени всички посочени по-долу условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да бъдат получени от предприятието;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно оценени

2.6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията, с изключение на притежаваните от Дружеството **земи**, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Земите се представят във финансовия отчет по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на имоти, машини и съоръжения, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на **имотите, машините и съоръжения, с изключение на земите**, е препоръчителният подход по МСС 16 – цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Избраният от предприятието подход за последваща оценка на **земите** е по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка. Справедливата стойност се определя от сертифицирани оценители, когато има индикации за съществени промени в стойностите на актива, но не по-рядко от веднъж на три години.

Към датата на преоценката натрупаната амортизация се отписва за сметка на брутната балансова стойност на актива, а нетната стойност се преизчислява спрямо преоценената стойност на актива.

Когато в резултат на преоценката балансовата стойност на актива се увеличава, увеличението се признава в друг всеобхватен доход и се натрупва в собствения капитал като Резерв от преоценки. Ако възстановява обратно намаление от преоценка на същия актив, което преди това е признато за печалба или загуба, се признава като текущ приход.

Когато балансовата стойност на един актив се намалява в резултат на преоценка, намалението се признава за печалба или загуба. Намалението обаче се признава в друг всеобхватен доход до степента на съществуващо кредитно салдо в резерва от преоценки по отношение на този актив. Намалението, признато в друг всеобхватен доход, намалява сумата, натрупана в собствения капитал, в статията Резерв от преоценки.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини и съоръжения. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2016 година	2015 година
▪ Съоръжения	25 години	25 години
▪ Компютърна техника	2 години	2 години
▪ Машини и оборудване	3 - 20 години	3 - 20 години
▪ Офис обзавеждане	6 - 7 години	6 - 7 години

Определеният срок на годност на нетекущите активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход. Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот,

когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Амортизация

Амортизацията на активите с ограничен полезен живот се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира. В съответствие с МСС 36, предприятието в края на отчетния период тества за обезценка нематериален актив с неограничен полезен живот чрез сравняването на неговата възстановима стойност с преносната (балансовата) му стойност и когато съществува индикация, че нематериалният актив може да е обезценен, се отчита загуба от обезценка. Очакваният полезен живот на нематериалните активи в предприятието е, както следва:

	2016 година	2015 година
▪ Такса за присъединяване	15 години	15 години
▪ Подобрения върху път	25 години	25 години

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в разплащателни банкови сметки и банкови депозити на виждане или такива с оригинален матуритет до 3 месеца от датата на придобиване. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Лихвите по получени кредити се включват като плащания към финансовата дейност.

2.9. Финансови инструменти

Финансовите инструменти се признават на датата на уреждане на сделката, т.е. на датата, на която дружеството купува или продава финансовия инструмент.

2.9.1. Финансови активи

Първоначално придобиване и последваща оценка

Дружеството класифицира финансовите си активи в категориите: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; кредити и вземания; инвестиции, държани до падеж; финансови активи на разположение за продажба; деривативи, определени като инструменти за хеджиране в ефективно хеджиране. Ръководството определя класификацията на инвестициите при първоначалното им признаване в зависимост от целта, поради която инструментите са придобити, както и от техните характеристики.

Всички финансови активи се признават първоначално по справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването им, с изключение на финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, първоначално се признават по справедлива стойност, а разходите по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

След първоначалното признаване всички финансови активи се оценяват по справедлива стойност, с изключение на заемите и вземанията, и финансовите активи, държани до падеж, които се оценяват по амортизирана стойност.

Обезценка на финансови активи

Към края на всеки отчетен период Ръководството преценява дали са налице доказателства за обезценка на финансовите активи. Приема се, че има доказателство за обезценка и съответно се признава загуба, когато едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, оказват влияние върху бъдещите парични потоци на финансовия актив и влошението може да бъде приблизително оценено.

Отписване на финансови активи

Финансовите активи се отписват когато правата за получаване на паричните потоци от тях са изтекли, или когато дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и изгоди от собствеността на актива, или когато дружеството е прехвърлило контрола върху активите или правата си за получаване на паричните потоци от актива.

Кредити и вземания

Кредитите и вземанията са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания и матуритет, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент, минус загуби от обезценка. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Деривативни финансови инструменти

Дружеството използва деривативни финансови инструменти като лихвени суапове за хеджиране на рискове, свързани с промени в лихвените проценти. Тези деривативи се признават първоначално по справедлива стойност на датата, на която е сключен договора, а впоследствие се преоценяват по справедлива стойност. Деривативите се отчитат като финансови активи, когато справедливата стойност е положителна, и като финансови пасиви, когато справедливата стойност е отрицателна.

Всички печалби или загуби, възникващи от промените в справедливата стойност на деривативите, които не отговарят на изискванията за счетоводно отчитане на хеджирането, и неефективната част от ефективно хеджиране, се признават директно в печалбата или загубата.

2.7.2 Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Финансовите пасиви включват задължения по получени заеми и други задължения. Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, заемите последващо се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се определя като са взети предвид всички видове такси, комисиони и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Разходите за лихви по финансови пасиви се отчитат текущо в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Финансовите пасиви се отписват когато са погасени, т.е. когато задължението е отпаднало или е анулирано, или срокът му е изтекъл.

2.9. Лизинг

Финансов лизинг

Лизинг на имоти, машини и съоръжения, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива, е класифициран като финансов лизинг. Финансовият лизинг е капитализиран в началото на лизинговия договор по справедливата стойност на наетата собственост или сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Финансовият разход се включва в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по периоди за срока на лизинговия договор, като в резултат се получава постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линеен метод за периода на лизинга.

2.10. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд Общо заболяване и майчинство (ОЗМ), фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд Пенсии, фонд ОЗМ, фонд Безработица, фонд ТЗПБ, както и в универсални и професионални пенсионни фондове, на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те не могат да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, възникнали на основание положения от служителите труд през изминалия отчетен период.

2.11. Провизии

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очакваният бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.12. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък със ставка 10% за 2016 година (за 2015 г. – 10%). Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка. Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовият пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между преносната стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

За целите на изготвяне на междинния финансов отчет разход за данък върху печалбата се признава въз основа на най-добрата приблизителна оценка на претеглената средногодишна ставка за данъка върху печалбата, очакван за цялата финансова година. Когато е необходимо сумите за разходи, начислени по данъка върху печалбата за един междинен период, се коригират през последващ междинен период на същата финансова година, ако се промени приблизителната оценка на годишната ставка за данъка върху печалбата.

2.13. Справедлива стойност

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Справедливата стойност се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани по категории според йерархията на справедливата стойност, въз основа на най-ниското ниво използвани входни данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котираните цени на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Използваните входящи данни, съществени за оценката, са наблюдавани пряко или косвено;
- Ниво 3 – Използваните входящи данни са ненаблюдавани.

Към всяка отчетна дата ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща информация и документи.

3. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

	Земя	Съоръжения за произ- водство на ел. енергия	Такса за присъеди- няване	Ограничени вещни права	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<u>Отчетна стойност</u>					
на 01.01.2015	229	12 278	399	151	13 057
Постъпили	-	2	-	-	2
Отписани	-	(15)	-	-	(15)
на 31.12.2015	229	12 265	399	151	13 044
на 30.09.2016	229	12 265	399	151	13 044
<u>Амортизация</u>					
на 01.01.2015		(2 023)	(78)	(31)	(2 132)
Начислена		(502)	(27)	(6)	(535)
Отписана		15			15
на 31.12.2015		(2 510)	(105)	(37)	(2 652)
Начислена		(370)	(5)	(20)	(395)
на 30.09.2016		(2 880)	(110)	(57)	(3 047)
<u>Преносна стойност</u>					
на 01.01.2015	229	10 255	321	120	10 925
на 31.12.2015	229	9 755	294	114	10 392
на 30.09.2016	229	9 385	289	94	9 997

4. Търговски и други вземания

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Вземания от клиенти	145	224
Предплатени разходи (застраховки)	11	10
Други вземания	26	30
Общо, в това число:	182	264
Текущи	182	264
Нетекучи	-	-

5. Парични средства и парични еквиваленти

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	2	2
Парични средства в безсрочни депозити	-	85
Общо	2	87

6. Задължения по получени заеми

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Инвестиционен кредит от Юробанк България АД	5 765	6 109
Задължения по споразумение за хеджиране	64	97
Лихви	9	6
Общо, в това число:	5 838	6 212
Текущи	361	500
Нетекущи	5 477	5 712

Предоставеното обезпечение за получения от Юробанк инвестиционен кредит е особен залог върху цялото предприятие, включително предприятията от групата „Севън зуп“ ЕООД и „Уинд енерджи“ ЕООД. Падеж – 25.03.2023 г. Лихвен процент – 6% плюс Юрибор. Плащанията за главница и лихва се извършват в евро, на тримесечие съгласно погасителен план, на 25-то число през месеците март, юни, септември и декември.

7. Приходи от продажби

	януари-септ. 2016	януари-септ. 2015
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на електрическа енергия	994	919
Общо	994	919

Приходите от продажби са реализирани съгласно сключен през 2010 година договор за изкупуване на произведената електрическа енергия с Е.ОН България продажби АД. Продължителността на договора е 15 години. Цената, на която се изкупува енергията, се регулира и определя от ДКЕВР.

8. Разходи за външни услуги

	януари-септември	януари-септември
	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Балансиране на ел. енергия	145	106
Поддръжка ветропарк	120	82
Счетоводство, одит, юридически услуги	24	48
Административно обслужване	31	
Застраховки, наем, охрана	29	38
Такса за достъп до мрежата	35	13
Общо	384	287

9. Разходи за персонала

	януари-септември 2016 BGN'000	януари-септември 2015 BGN'000
Възнаграждения по трудови правоотношения	33	40
Социално осигуряване	-	1
Общо	33	41

Средносписъчният състав на персонала към 30.09.2016 г. е 1 служител (към 30.09.2015 г. – 2 служители).

10. Други разходи

	януари-септември 2016 BGN'000	януари-септември 2015 BGN'000
Фонд „Сигурност на Електроенергийната система“ към Министерство на Енергетиката, в размер на 5% от приходите, считано от 24.07.2015 г.	48	10
Други		
Общо	48	10

11. Финансови приходи/разходи, нето

	януари-септември 2016 BGN'000	януари-септември 2015 BGN'000
Разходи за лихви по банкови заеми	(277)	(354)
Други финансови разходи	(1)	(1)
Общо, нето	(278)	(355)

12. Управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения, банкови заеми и деривативи. Притежаваните от Дружеството финансови активи възникват пряко от дейността – търговски вземания и парични средства.

Основните рискове, свързани с финансовите инструменти на Дружеството, са лихвен риск на паричния поток, ликвиден риск и кредитен риск.

12.1. Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Дружеството извършва продажбите си към ЕНЕРГО-ПРО ПРОДАЖБИ АД – платежоспособен и надежден клиент. Неуредените салда текущо се наблюдават и контролират.

Кредитният риск от останалите финансови активи на Дружеството – парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция, произтичаща от възможността контрагентът да не изпълни задълженията си.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството във връзка с признатите финансови активи е балансовата им стойност към 30 септ. 2016 г.

12.2. Пазарен риск

Дружеството е изложено на пазарен риск, при който справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти могат да варират заради промени в пазарните цени. Пазарният риск възниква при отворени позиции на лихвения процент, валутата и капиталови ценни книжа, а всички те са изложени на общи и специфични пазарни движения и промени, характеризиращи непостоянството на пазарните нива и цени, като лихвените проценти, кредитните маржове, валутните курсове и цените на капитала.

Валутен риск

Дружеството не извършва трансакции в чуждестранна валута, различна от евро, и не е изложено на риск от промените във валутните курсове.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск във връзка с получения банков заем, който е с плаващ лихвен процент. Дружеството е сключило Договор за хеджиране, за да се предпази от експозицията към промени в лихвите по заемите си.

12.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който за Дружеството е невъзможно да плати задълженията си, свързани с финансовите му пасиви, когато те са дължими. Дружеството е изложено на ликвиден риск, който произлиза от обективното несъответствие между падежите на активите и пасивите. Ръководството на Дружеството одобрява оценката за ликвидността и процедурите за управлението ѝ, определя изискванията на ликвидността и поставя минимални необходими нива на парични средства и ликвидни активи и несъответствие в падежите.

13. Сделки и салда със свързани лица

Свързани лица

Стрийм инвест холдинг АД, Швейцария
Енерджи асет мениджмънт холдинг ЕООД
Севън Зуп ЕООД
Уинд енерджи ЕООД
Кардам 4 ЕООД

Вид свързаност

Крайно предприятие-майка
Предприятие-майка
Предприятие под общ контрол
Предприятие под общ контрол
Ключов управленски персонал

13.1. Покупки и транзакции от свързани лица

	януари-септември 2016 BGN'000	януари-септември 2015 BGN'000
Такса финансово обслужване от ЕАМХ ЕООД	43	24
Начислена лихва по получен заем от Севън Зуп ЕООД	4	
Общо	47	24

Условията по сделките не се отклоняват от обичайните за този вид сделки.

13.2. Задължения към свързани предприятия

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Енерджи асет мениджмънт холдинг ЕООД	5	10
Заем от Севън Зуп ЕООД	214	214
Лихва по получен заем от Севън Зуп ЕООД	47	36
Общо	261	260

13.3. Вземания от свързани предприятия

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Енерджи Асет Мениджмънт	2	2
Общо	2	2

13.4. Ключов управленски персонал

За деветмесечието на 2016 г. са изплатени възнаграждения за заплати и други краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал в размер на 33 хил.лв., за същия период на 2015 г. – 41 хил.лв.

14. Условни ангажименти

Дружеството не е предоставяло обезпечения извън оповестените в приложение 6 и няма заведени съдебни дела към него или други претенции.

15. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили други събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на дружеството.

“КРЕДА КОНСУЛТ” ЕООД

Допълнителна информация, влияеща върху цената на ценните книжа на КРЕДА КОНСУЛТ ЕООД, по чл.33(1) т.6 от Наредба N2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа, относно обстоятелствата, настъпили през III-то тримесечие на 2016 г.

	Обстоятелство	Промяна в периода 01.07.2016г. - 30.09.2016 г.																
1.	Информация за промени в счетоводната политика през отчетния период, причините за тяхното извършване и по какъв начин се отразяват на финансовия резултат и собствения капитал на емитента	Няма промяна																
2.	Информация за настъпили промени в икономическата група на емитента, ако участва в такава група	Няма промяна																
3.	Информация за резултатите от организационни промени в рамките на емитента/преобразуване; продажба на д-во от иконом. група; апортни вноски; дългосрочни инвестиции; преустановяване на дейност	Няма промяна																
4.	Становище на управителния орган относно възможностите за реализация на публикувани прогнози за резултатите от текущата финансова година, като се отчетат резултатите от текущото тримесечие, както и информация за факторите и обстоятелствата, които ще повлияят на постигането на прогнозните резултати най малко за следващото тримесечие	Дружеството няма публикувани прогнози за резултатите от текущата финансова година, включително за резултати за следващото тримесечие																
5.	Данни за лицата, притежаващи пряко и непряко най малко 5 на сто от гласовете в ОС към края на съответното тримесечие и промените в притежаваните от лицата гласове за периода от края на предходния тримесечен период	Няма промяна: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>акционер</th> <th>ЕГН/ЕИН</th> <th>бр.акции</th> <th>% от к-ла</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	акционер	ЕГН/ЕИН	бр.акции	% от к-ла												
акционер	ЕГН/ЕИН	бр.акции	% от к-ла															
6.	Данни за акциите, притежавани от управителните и контролни органи на емитента към края на съответното тримесечие, както и промените, настъпили за периода от края на предходния тримесечен период за всяко лице поотделно	Няма промяна: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>акционер</th> <th>ЕГН/ЕИН</th> <th>бр.акции</th> <th>% от к-ла</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	акционер	ЕГН/ЕИН	бр.акции	% от к-ла												
акционер	ЕГН/ЕИН	бр.акции	% от к-ла															
7.	Информация за висящи съдебни,																	

	<p>административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най малко 10 на сто от собствения капитал на емитента; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.</p>	<p>Няма производства, касаещи задължения или вземания в размер най малко 10 на сто от собствения капитал на емитента, в т.ч.и общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства не надхвърля 10 на сто от собствения капитал на емитента</p>
8.	<p>Информация за отпуснатите от емитента или от негово дъщерно д-во заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно д-во, в т.ч. и на свързани лица</p>	<p>Няма промяна за периода.</p>

26.10.2016 г.

Ръководител:

A blue circular stamp with the text "КРЕДА КОРПУС" around the top edge and "ЕООД" at the bottom. In the center, there is a stylized logo consisting of a circle with a star-like shape inside. A handwritten signature in blue ink is written over the stamp and extends to the right.

“КРЕДА КОНСУЛТ” ЕООД

Вътрешна информация, влияеща върху цената на ценните книжа на КРЕДА КОНСУЛТ ЕООД, по чл.28 от Наредба N 2 от 17.09.2003г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа, относно обстоятелствата, настъпили през III-то тримесечие на 2016 г.

	Обстоятелство	Промяна за периода 01.07.2016г. - 30.09.2016 г.
1.	Промяна на лицата, упражняващи контрол върху дружеството.	Няма промяна
2.	Промяна в състава на управителните и контролни органи на дружеството и причините за промяната; промени в начина на представяване; назначаване или освобождаване на прокурист.	Няма промяна
3.	Изменения и/или допълнения в устава на дружеството.	Няма промяна
4.	Решение за преобразуване на дружеството и осъществяване на преобразуването; структурни промени в дружеството.	Няма промяна
5.	Откриване на производство по ликвидация и всички съществени етапи, свързани с производството.	Няма промяна, няма такива
6.	Откриване на производство по несъстоятелност за дружеството или за негово дъщерно дружество и всички съществени етапи, свързани с производството.	Няма промяна, няма такива
7.	Придобиване, предоставяне за ползване или разпореждане с активи на голяма стойност по чл. 114, ал.1, т.1 ЗППЦК	Няма промяна
8.	Решение за сключване, прекратяване и разваляне на договор за съвместно предприятие.	Няма промяна - няма такива
9.	Промяна на одиторите на дружеството и причини за промяната.	Избрани са нови одитори – „Екзистра“ ООД. Причина – ротация на одитора поради дългогодишно сътрудничество
10.	Обявяване на печалбата (загубата) на дружеството.	Загубата на Дружеството към 30.09.2016 е 151 хил. лева
11.	Съществени загуби и причини за тях.	Няма промяна
12.	Непредвидимо или непредвидено обстоятелство от извънреден характер, вследствие на което дружеството или негово дъщерно дружество е претърпяло щети, възлизащи на три или повече процента от нетните активи на дружеството.	Няма промяна - няма такива
13.	Публикуване на модифициран одиторски доклад.	Няма промяна
14.	Решение на общото събрание относно вида и размера на дивидента, както и относно условията и реда за неговото изплащане.	През тримесечието няма решение на ОСА за разпределение на дивидент на дружеството, както и относно условията и реда за неговото изплащане.
15.	Възникване на задължение, което е съществено за дружеството или за негово дъщерно дружество, включително всяко неизпълнение или увеличение на задължението.	Няма промяна
16.	Възникване на вземане, което е съществено за дружеството, с посочване на неговия падеж.	Няма промяна

17.	Ликвидни проблеми и мерки за финансово подпомагане.	Няма промяна
8.	Увеличение или намаление на акционерния капитал.	Няма промяна
19.	Потвърждение на преговори за придобиване на дружеството.	Няма промяна, няма такива
20.	Сключване или изпълнение на съществени договори, които не са във връзка с обичайната дейност на дружеството.	Няма промяна, няма такива
21.	Становище на управителния орган във връзка с отправено търгово предложение.	Няма промяна, няма такова
22.	Прекратяване или съществено намаляване на взаимоотношенията с клиенти, които формират най-малко 10 на сто от приходите на дружеството за последните три години.	Няма промяна, няма такива
23.	Въвеждане на нови продукти и разработки на пазара.	Няма промяна, няма такива
24.	Големи поръчки (възлизаци на над 10 на сто от средните приходи на дружеството за последните три години).	Няма промяна
25.	Развитие и/или промяна в обема на поръчките и използването на производствените мощности.	Няма промяна
26.	Преустановяване продажбите на даден продукт, формиращи значителна част от приходите на дружеството.	Няма промяна, няма такива
27.	Покупка на патент.	Няма промяна , няма такова
28.	Получаване, временно преустановяване на ползването, отнемане на разрешение за дейност (лиценз).	Няма промяна
29.	Образуване или прекратяване на съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до дружеството или негово дъщерно дружество с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на дружеството.	Няма промяна, няма такива
30.	Покупка, продажба или учреден залог на дялови участия в търговски дружества от емитента или негово дъщерно дружество.	Няма промяна
31.	Изготвена прогноза от емитента за неговите финансови резултати или на неговата икономическа група, ако е взето решение прогнозата да бъде разкрита публично	Няма такава
32.	Присъждане или промяна на рейтинг, извършен по поръчка на емитента.	Няма такива
33.	Други обстоятелства, които дружеството счита, че биха могли да бъдат от значение за инвеститорите при вземането на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават публично предлагани ценни книжа:	Няма такива

26.09.2016г.

Ръководител:



Декларация

по чл. 100о, ал.4, т.3 от ЗППЦК

от

Томас Шпиндлер - Представител по чл.234(1) от ТЗ
на „Креда консулт“ ЕООД гр. София, ул. Г. С. Раковски 128, ет. 2 -
като юридическо лице, чрез пълномощника си Тодор Петров

и

Полина Петрова - счетоводител

С настоящата декларация заявяваме като лица, отговорни за изготвянето на отчета, че доколкото ни е известно:

а) комплектът финансови отчети, съставени съгласно приложимите международни счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите и финансовото състояние на „Креда Консулт“ ЕООД за първото полугодие на 2016 г.

б) междинният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на информацията по т.2 от чл.33(1) от Наредба 2 за разкриване на информация от публични дружества и други емитенти на ценни книжа

26.10.2016 г.

Декларатори: 1.....

/...../

2.....

/...../



Handwritten signatures in blue ink over the stamp and signature lines.