

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОД, ПРИКЛЮЧВАЩ НА
30 септември 2016 год.

I. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“АКЛИМА-Г” ЕООД, гр. София е вписано в Търговския регистър на 26.11.2008 г. с ЕИК по Булстат: 200492030. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. «България» №111, ет.4, ап.10. Дружеството е регистрирано с капитал 5 000,00/пет хиляди лева/ собственост на Алгънс ЕООД с ЕИК 200531191. Регистрираният капитал е внесен изцяло. Към датата на изготвяне на този отчет Дружеството се управлява от Управител.

Определеният предмет на дейност на дружеството включва: Изграждането на системи и технологии за използване на възобновяемите енергийни източници, в това число и слънчевата енергия, производство и изграждане на фотоволтаични модули и системи, както и всяка друга дейност, не забранена със закон.

Дъщерни дружества – БНРГ Камено ЕООД, Камено Солар ЕООД, Каменар Солар ЕООД, Каменар ПВ ЕООД, Каменар Санпауър ЕООД

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално законодателство в страната, действащи през отчетната година.

1. Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти.

Отчетите са изготвени в съответствие с изискванията на принципите: последователност на представянето и сравнителна информация, същественост, текущо начисляване; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност в предвидимо бъдеще.

3. Функционална и отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

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 обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ - BGN 1.95583:EUR 1

Валутните разлики от преизчисленията във валута са отчетени като текущ финансов приход или разход.

Сравнителна информация и рекласификация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

4. Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Нетекущи /дълготрайни/ активи

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са представени в баланса по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

1.1. Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привездането на актива в подходящ за ползването му вид. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната

оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- имат натурално веществена форма;
- използват се за производството, административни цели и оказване на услуги;
- тяхната цена на придобиване надвишава 700 лв.;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

1.2. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

1.3. Методи на Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване

Годишните амортизационни норми не съответстват на признатите за данъчни цели и пораждаат данъчни временни разлики. Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през годината са както следва:

ГРУПА АКТИВИ	години	Счетоводна амортизационна норма в %	Данъчна амортизационна норма в %
Съоръжения	10-25	4-10%	10%
Машини и съоръжения	3,3-5	20-30%	30-50%
Автомобили	6,67	15%	25%
Други ДМА	10	10%	15%

1.4. Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите. Към датата на изготвяне на отчета е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На база на този преглед дружеството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

1.5. Други данни

Дружеството няма дълготрайни материални активи с ограничение върху правото на собственост.

Няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи.

Към датата на съставяне на отчета няма извършени разходи за придобиване на дълготрайни активи.

Няма авансово преведени суми на доставчици и изпълнители.

Не използва в дейността дълготрайни материални активи-чужда собственост.

В баланса на дружеството няма включени дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба.

2. Нетекущи /дългосрочни/ финансови активи

2.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества са оценени и представени по себестойност (цена на придобиване) намалена с разходите за обезценка, съгласно СС 28.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни предприятия са както следва:

ЕИК	Име	Брой дялове	Основен капитал	Стойност
200860888	"БНРГ КАМЕНО" ЕООД	2 521	252 100	743 216
200921608	"КАМЕНАР ПВ" ЕООД	123 754	247 508	817 537
200861723	"КАМЕНО СОЛАР" ЕООД	2 486	248 600	743 215
200921519	"КАМЕНАР САНПАУЪР" ЕООД	81 187	162 374	594 572
200921589	"КАМЕНАР СОЛАР" ЕООД	113 477	226 954	817 537
	ОБЩО:		1 137 536	3 716 077

Притежаваните от дружеството инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за приходите и разходите. Към датата на съставяне на отчета е направен преглед за обезценка. На база на този преглед дружеството е преценило, че не са налице индикатори за обзценка.

2.2. Предоставени заеми на предприятия от групата

Представените в баланса предоставени заеми на предприятия от групата представляват предоставени заеми на дружествата в групата при 5% годишна лихва.

3. Стоково - Материални запаси

Стоково-материалните запаси са оценени по по-ниската от: доставната и нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

Суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на:

Средно- претеглената цена (себестойност) за всяка единица стоково- материален запас, която се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково - материални запаси в началото на периода и стойността на сходните , закупени през периода /след всяка доставка или разход/, който сбор се разделя на количеството на стоково- материални запаси- носители на тези стойности;

Себестойността на произведената електроенергия включва разходи за електроенергия, амортизации, такса достъп, такса за охрана и поддръжка, такса за издаване на сертификат, 5 % такса за ФЕС, разходи за застраховки.

4. Търговски и други вземания

Търговските вземания са оценени по справедлива стойност на платените или платими суми. Търговските вземания са краткосрочни и се оценяват по оригинална фактурирана стойност, без да са начислени лихвени плащания.

	30 септември 2016 хил.лв.	31 декември 2015 хил.лв.
Вземания от клиенти	279	40
Вземания от предприятия от групата	45	658
ДДС за възстановяване	172	110
Предоставени депозити	6	5

5. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват парични наличности по текущи сметки в банки и касови наличности. Същите са оценени по номинална стойност, а позициите в чуждестранна валута по заключителният курс на БНБ.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

6. Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и други задължения са краткосрочни и са оценени по фактурираната от доставчика стойност.

	30 септември	31 декември
	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към доставчици	429	56
Задължения към предприятия от групата за лихви	85	709
Задължения към предприятия от групата по заеми	19570	8931
Данъчни задължения	-	5
Задължения към ФЕС	11	-

7. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Към датата на изготвяне на отчета дружеството е погасило предсрочно задълженията по банкови заеми.

	30 септември	31 декември
	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Първа инвестиционна банка АД - главница	-	8 985

8. Доходи на персонала

Според българското законодателство Дружеството е задължено да прави вноски във фондове за социално и здравно осигуряване. Това задължение се отнася за служители, назначени по трудови договори и се изразява в изплащането на вноски за сметка на работодателя в размер на определен процент от брутните трудови възнаграждения. Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят.

Броят на служителите в дружеството е 1 - Управител

9. Признаване на приходи и разходи

9.1. Приходи

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи. Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

	30 септември	30 септември
	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от производство на електроенергия	2078	1988
Приходи от наем	18	18
Приходи от дивиденди	1112	563
Приходи от лихви по заеми	254	199

9.2. Разходи

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

	30 септември	30 септември
	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за електроенергия	4	4
Разходи за балансиране	29	41
Разходи за охрана и поддръжка	45	45

Разходи за достъп до мрежата	21	10
Такса по чл.36 е	103	30
Счетоводни услуги	3	3
Други разходи	12	4

Финансови разходи:

	30 септември 2016 хил.лв.	30 септември 2015 хил.лв.
Разходи за лихви по банкови заеми	491	792
Разходи за лихви по заеми	347	202
Банкови такси и комисионни	90	138

10. Дружествен капитал и резерви

«Акклима-Г» е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност. Като такава е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на а капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните дялове.

11. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

Номиналната данъчна ставка за е 10%

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

	30 септември 2016 хил.лв.	30 септември 2015 хил.лв.
Текущ разход за данък		
Изменение в отсрочените данъци		
Разход за данък		

12. Приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най- добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

13. Финансови инструменти

13.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти и “активи на разположение”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

13.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а

последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

14. Свързани лица

14.1. Сделките със свързаните лица, представляващи получени парични средства и задължения за извършени продажби и услуги са както следва:.

Свързано лице	Вид на сделката	30 септември	30 септември
		2016	2015
		хил.лв.	хил.лв.
	Приходи от лихви	208	199
Алгънс ЕООД	Разходи за охрана и поддръжка	45	45
	Разходи за лихви	85	-
Камено Солар ЕООД	Разходи за лихви	47	43
БНРГ Камено ЕООД	Разходи за лихви	48	43
Каменар ПВ ЕООД	Разходи за лихви	63	48
Каменар Солар ЕООД	Разходи за лихви	60	47
Каменар Санпауър ЕООД	Разходи за лихви	44	21
Алма-Д ЕООД	Приходи от наем	-	18

14.2. Вземания от свързани дружества:

Свързано лице	Вид на вземането	30 септември	31 декември
		2016	2015
		хил.лв.	хил.лв.
Камено Солар ЕООД	Заем	2170	
	Лихви по заем	10	
БНРГ Камено ЕООД	Заем	2120	
	Лихви по заем	9	
Каменар ПВ ЕООД	Заем	2122	
	Лихви по заем	10	
Каменар Солар ЕООД	Заем	2085	
	Лихви по заем	10	
Каменар Санпауър ЕООД	Заем	1465	
	Лихви по заем	7	
Алгънс ЕООД	Заем	-	7100
	Лихви по заем	-	658

14.2. Задължения към свързани дружества:

Свързано лице	Вид на задължението	30 септември	31 декември
		2016	2015
		хил.лв.	хил.лв.
Алгънс ЕООД	Заем	19570	
	Лихви по заем	85	
Камено Солар ЕООД	Заем	-	1601
	Лихви по заем	-	179
БНРГ Камено ЕООД	Заем	-	1676
	Лихви по заем	-	149
Каменар ПВ ЕООД	Заем	-	2139
	Лихви по заем	-	90
Каменар Солар ЕООД	Заем	-	2052
	Лихви по заем	-	179
Каменар Санпауър ЕООД	Заем	-	1463
	Лихви по заем	-	112

През финансовата година не са извършвани сделки между дружеството и органите на управление. Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през 2016 г.

Не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет на основание т. 5.1 и 5.2 от СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Консолидираният отчет се изготвя от дружеството майка.

Не е задължено да оповестява доход на акция.

Дата на съставяне : 25.10.2016 г.

Съставител :

Емкаунт ЕООД



Ръководител:

Александър Димитров

