

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

НА „АКЛИМА-Г” ЕООД

ГР. СОФИЯ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „АКЛИМА-Г” ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени и утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Както е оповестено в Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

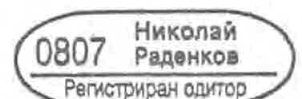
27.03.2017 г.

Заверил:

гр. София

Регистриран одитор:

FRB



БАЛАНС

към 31 декември 2016 година

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	АКТИВ		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	ПАСИВ	
	Сума (в хил. лв.)			Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Преходна година		Текуща година	Преходна година
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	5	5
1. Земи и сгради, в т.ч.:	8	8	II. Резерви		
- земи	8	8	1. Други резерви	456	456
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	8 336	8 357	Общо за група II:	456	456
3. Съоръжения и други	282	93	III. Текуща печалба (загуба)	1 870	957
Общо за група I:	8 626	8 458	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	2 331	1 418
II. Дългосрочни финансови активи			Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Акции и дялове в предприятия от групата	3 716	3 716	1. Провизии за данъци, в т.ч.:	233	152
2. Предоставени заеми на предприятия от групата	12 159	7 100	- отсрочени данъци	233	152
Общо за група II:	15 875	10 816	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	233	152
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	24 501	19 274	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			1. Задължения към финансови предприятия	-	8 985
I. Материални запаси			до 1 година	-	859
1. Суровини и материали		23	над 1 година	-	8 126
Общо за група I:	-	23	2. Задължения към доставчици, в т.ч.	18	56
II. Вземания			до 1 година	18	56
1. Вземания от клиенти и доставчици	17	40	3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	22 338	9 640
2. Вземания от предприятия от групата	193	658	до 1 година	358	709
3. Други вземания	191	116	над 1 година	21 980	8 931
Общо за група II:	401	814	4. Други задължения, в т.ч.:	5	5
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	5	5
- в брой	1	133	- данъчни задължения, в т.ч.:	3	5
- в безсрочни сметки (депозити)	22	12	до 1 година	3	5
Общо за група III:	23	145	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	22 361	18 686
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	424	982	до 1 година	381	1 629
			над 1 година	21 980	17 057
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	24 925	20 256	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	24 925	20 256

Съставител:
 Емил Кафеджиев
 "Емкаунт" ЕООД
 01 март 2017 година



Управител:
 Александър Димитров



Заверен:
 27.03.2017г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Преходна година		Текуща година	Преходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	269	186	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	2 334	2 327
а) суровини и материали	7	6	а) продукция	2 334	2 327
б) външни услуги	262	180	2. Други приходи	65	24
2. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	488	478	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	2 399	2 351
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	488	478	3. Приходи от участия в дъщерни предприятия	1 111	563
- разходи за амортизация	488	478	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	402	292
3. Други разходи	1	74	а) приходи от предприятия от групата	402	292
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3)	758	738	Общо финансови приходи (3+4)	1 513	855
4. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1 200	1 467	Общо приходи (1+2+3+4)	3 912	3 206
а) разходи, свързани с предприятия от групата	619	329			
Общо финансови разходи (4)	1 200	1 467			
5. Печалба от обичайна дейност	1 954	1 001			
Общо разходи (1+2+3+4)	1 958	2 205			
6. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1 954	1 001			
7. Разходи за данъци от печалбата	84	44			
8. Печалба (6-7)	1 870	957			
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ+7+8)	3 912	3 206	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ)	3 912	3 206

Съставител:

Емил Кафеджиев

"Емкаунт" ЕООД

01 март 2017 година



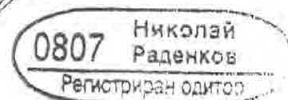
Управител:

Александър Димитров



Заверен: *JTB*

№ 03. 2017г.

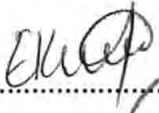


ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Сума (в хил. лв.)


Показатели	Записан капитал	Други резерви	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	5	456	957	1 418
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	1 870	1 870
3. Разпределения на печалбата	-	-	(957)	(957)
в т.ч. за дивиденди	-	-	957	957
4. Салдо към края на отчетния период	5	456	1 870	2 331
5. Собствен капитал към края на отчетния период	5	456	1 870	2 331

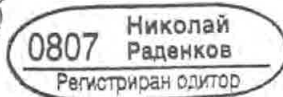
Съставител: 
 Емил Кафеджиев
 "Емкаунт" ЕООД
 01 март 2017 година



Управител:
 Александър Димитров



Заверен: 
 27.03.2017г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Сума (в хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 852	568	2 284	2 811	646	2 165
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	2	(2)	-	-	-
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденди и други	-	1	(1)	-	2	(2)
Други парични потоци от основна дейност	-	119	(119)	-	46	(46)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2 852	690	2 162	2 811	694	2 117
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	760	(760)	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	760	(760)	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Допълнителни вноски и връщането им на собствениците	32 978	4 855	28 123	1 248	4 374	(3 126)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	12 697	41 661	(28 964)	6 728	4 843	1 885
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденди и други	867	1 550	(683)	259	1 138	(879)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	46 542	48 066	(1 524)	8 235	10 355	(2 120)
Г. Изменение на паричните средства през периода	49 394	49 516	(122)	11 046	11 049	(3)
Д. Парични средства в началото на периода			145			148
Е. Парични средства в края на периода			23			145

Съставител: _____

Емил Кафеджиев

"Емкаунт" ЕООД

01 март 2017 година



Управител: _____

Александър Димитров



Заверен: _____
27.03.2017г.

0807 Николай Раденков
Регистриран одитор

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Сума (в хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преценена стойност	Амортизация					Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Преценена амортизация в края на периода	
I. Дълготрайни материални активи											
1. Земи и сгради, в т.ч.:	8	-	-	8	8	-	-	-	-	-	8
- земи	8	-	-	8	8	-	-	-	-	-	8
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	10 253	430	-	10 683	10 683	1 896	451	-	2 347	2 347	8 336
3. Съоръжения и други	213	226	-	439	439	120	37	-	157	157	282
Общо за група I:	10 474	656	-	11 130	11 130	2 016	488	-	2 504	2 504	8 626
II. Дългосрочни финансови активи											
1. Акции и дялове в предприятия от групата	3 716	-	-	3 716	3 716	-	-	-	-	-	3 716
2. Предоставени заеми на предприятия от група	7 100	16 540	11 481	12 159	12 159	-	-	-	-	-	12 159
Общо за група II:	10 816	16 540	11 481	15 875	15 875	-	-	-	-	-	15 875
Общо нетекущи активи (I+II)	21 290	17 196	11 481	27 005	27 005	2 016	488	-	2 504	2 504	24 501

Съставител:

Емил Кафеджиев
"Емкаунт" ЕООД
01 март 2017 година



Управител:
Александър Димитров



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишен финансов отчет
за година приключваща на 31 декември 2016 г

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: 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

1. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално законодателство в страната, За отчетната 2016 г. дружеството се категоризира като малко предприятие. На основание чл.29, ал.8 от Закона за счетоводство дружеството приема да състави пълен комплект финансов отчет – Баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал, Отчет за паричните потоци и приложение.

2. 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.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: последователност на представянето и сравнителна информация, начисляване; предпазливост; независимост на отделните отчетни периоди и стойността връзка между начален и краен баланс, същественост, компенсиране, предимство на съдържанието през формата.

3. 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.

4. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със СС I Представяне на финансовите отчети. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма. Отчета за паричните потоци е представен чрез прекия метод във формата определен със СС 7 Отчети за паричните потоци.

5. 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.

6. 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.

7. 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. 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 привеждането 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 пораждат данъчни разлики. Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през годината са както следва:

	Полезен живот	
	2016 година	2015 година
Машини, съоръжения и оборудване	3-25 години	3-25 години
Автомобили	6-7 години	6-7 години
Други дълготрайни материални активи	6-10 години	6-10 години

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 преоценъчен 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 и нематериални 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.

В баланса на дружеството не са включени дълготрайни материални активи, върху които са учредени тежести (особени залози).

2. Нетекущи /дългосрочни/ финансови активи

2.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

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

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 обезценка.

Дружеството отчита приход от инвестициите при разпределение на натрупаната печалба на дъщерните дружества, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни предприятия при 100% собственост са както следва:

Инвестиции в дъщерни дружества	ЕИК	Капитал		31 декември 2016		31 декември 2015	
		хил.лв.	хил. лв.	Брой дялове	хил. лв.	Брой дялове	
1. БНРГ Камено ЕООД	200860888	<u>252</u>	<u>743</u>	<u>2521</u>	<u>743</u>	<u>2521</u>	
2. Каменар ПВ ЕООД	200921608	<u>248</u>	<u>818</u>	<u>123754</u>	<u>818</u>	<u>123754</u>	
3. Камено сорал ЕООД	200861723	<u>249</u>	<u>743</u>	<u>2486</u>	<u>743</u>	<u>2486</u>	
4. Каменар Санпауър ЕООД	200921519	<u>162</u>	<u>595</u>	<u>81187</u>	<u>595</u>	<u>81187</u>	
5. Каменар Солар ЕООД	200921589	<u>227</u>	<u>817</u>	<u>113477</u>	<u>817</u>	<u>113477</u>	
			<u>3 716</u>	<u>-</u>	<u>3 716</u>	<u>-</u>	

2.2. Предоставени заеми на предприятия от групата

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котира на активен пазар. В Баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като дългосрочни вземания по лихвени заеми от предприятия в групата при 5% лихва.

Придприятие от групата:

	31 декември 2016		31 декември 2015	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1. БНРГ Камено ЕООД	2 553	-	-	-
2. Каменар ПВ ЕООД	2 617	-	-	-
3. Камено сорал ЕООД	2 581	-	-	-
4. Каменар Санпауър ЕООД	1 808	-	-	-
5. Каменар Солар ЕООД	2 600	-	-	-
6. Алгънс ЕООД	-	7 100	-	7 100
	<u>12 159</u>	<u>7 100</u>		

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 ;

Представените в баланса през предходен период Материални запаси през отчетната година са въведени в експлоатация и класифицирани като Дълготрайни материални активи.

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.

	31 декември 2016		31 декември 2015	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	17	40		
Вземания от предприятия от групата	193	658		
Данъци за възстановяване, в т.ч.	185	110		
<i>Невъзстановен ДДС</i>	<i>110</i>	<i>110</i>		
<i>Неизползван данъчен кредит</i>	<i>74</i>	<i>-</i>		

Разноски дело НАП	1	
Други вземания - гаранции	6	6
	<u>401</u>	<u>814</u>

Вземания от предприятия от групата са оповестени в бележка 14

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.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в баланса на Дружеството, съответства на справедливата им цена.

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Задължения към доставчици	18	56
Задължения към финансови предприятия	-	8 985
Задължения към предприятия от групата	22 338	9 640
Данъчни задължения	3	5
<i>В това число задължения за корпоративен данък</i>	1	-
<i>В това число задължения за ДДС</i>	2	5
Други задължения	2	-
	<u>22 361</u>	<u>18 686</u>

Задълженията към предприятия от групата са оповестени в бележка 14

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.

Дългосрочните банкови заеми към 31.12.2015 г., включват предоставени инвестиционни заем при следните условия:

Договорен размер на кредита	4 500 000 евро
Лихвен процент:	10,5 %
Падеж:	29.02.2024 год.
Обезпечение:	Залог на търговско предприятие
Цел на кредита:	Покупка на дялове

Към 31.12.2015 год. размерът на непогасената част от заема възлиза на 3 754 567 евро – главница и 1451333 евро лихва

Договорен размер на кредита	1 000 000 евро
Лихвен процент:	10,5 %
Падеж:	29.02.2024 год.
Обезпечение:	Залог на търговско предприятие
Цел на кредита:	Покупка на дялове

Към 31.12.2015 год. размерът на непогасената част от заема възлиза на 839 400 евро – главница и 329013 евро лихва През м. април е сключен нов банков кредит с цел рефинансиране на съществуващите. Кредита е в размер на 8802000 лева при лихва ОЛП+6 пункта и срок на погасяване 29.02.2024 год.

През м. септември банковият кредит е предсрочно погасен с предоставени средства от дружеството-майка Алгънс ЕООД. Заема в размер на 22 500 000 лева е предоставен за срок до 31.12.2025 год при 5% годишна лихва за периода до 31.12.2016г. и 4% за периода след 01.01.2017 г. По заема не са предоставяни обезпечения.

Всички ипотечи и обезпечения предоставени по договорите за кредит са заличени.

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 служителите, назначени по трудови договори и се изразява в изплащането на вноски за сметка на работодателя в размер на определен процент от brutните трудови възнаграждения. Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят.

Към датата на изготвяне на отчета броят на служителите в дружеството е 1 - Управител

9. Признание 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.

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от произведена електроенергия	2 334	2 327
Приходи от наем на автомобил	24	24
Отписани задължения	41	-
	<u>2 399</u>	<u>2 351</u>
Финансови приходи:		
	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от дивиденди	1 111	563
Приходи от лихви по заеми от предприятия в групата	402	292
	<u>1 513</u>	<u>855</u>

Приходите от предприятия от групата са оповестени в бележка 14

9.2. Разходи

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

Разходи за материали:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за електроенергия	6	5
Материали за поддръжка	1	1
	<u>7</u>	<u>6</u>

Разходи за външни услуги:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Достъп до разпределителната мрежа	25	15
Разходи за балансиране	40	49
Разходи за охрана и поддръжка	60	60
Такса по чл. 36е от ЗЕИ	115	46
Счетоводни и одиторски услуги	5	4
Застраховки	2	-
Адвокатски услуги	5	-
Други	10	6
	<u>262</u>	<u>180</u>

Финансови разходи:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по банкови заеми	491	999
Разходи за лихви към предприятия от групата	619	329
Банкови такси и комисионни	90	139
	<u>1 200</u>	<u>1 467</u>

Разходите за предприятия от групата са оповестени в бележка 14

9. 3. Начисления и разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди имат за цел отчитането на разходите при тяхното реализиране и възникване.

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 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. Капиталът се състои от 50 дяла с номинална стойност от 100 лева всеки и са собственост на:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Собственик		
Алгънс ЕООД	100%	100%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

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%

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Текуш разход за данък	3	-
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	81	44
<i>От признати през годината временни разлики</i>	-	6
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	81	39
Разход (приход) за данък	<u>84</u>	<u>44</u>

Отсроченият данъчен актив (пасив), представен в отчета за финансовото състояние, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху приспадащи се (облагаеми) временни разлики, ефектът от които е, както следва:

	31 декември 2016		31 декември 2015	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.
Салдо в началото на годината				
Амортизации	1 519	152	1 143	114
Данъчна загуба			(62)	(6)
	<u>1 519</u>	<u>152</u>	<u>1081</u>	<u>108</u>
Възникнали през годината				
Амортизации	811	81	376	38
	<u>811</u>	<u>81</u>	<u>376</u>	<u>38</u>
Признати през годината				
Данъчна загуба	-	-	62	6
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62</u>	<u>6</u>
Салдо в края на годината				
Амортизации	2 330	233	1 519	152
	<u>2 330</u>	<u>233</u>	<u>1 519</u>	<u>152</u>

12. Приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

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.

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

Дружество – майка – пряк собственик

Алгънс ЕООД 200531191

Дружествата контролирани от дружеството-майка краен собственик и включени в групата са :

Дружество:	ЕИК:
Акклима-Г ЕООД	200492030
Димсол 1 ЕООД	201083015
БНРГ Камено ЕООД	200860888
Каменар ПВ ЕООД	200921608
Камено Солар ЕООД	200861723
Каменар Санпауър ЕООД	200921519
Каменар Солар ЕООД	200921589

Други дружествата контролирани от Управителя:

Дружество:	ЕИК:
Алма-Д ЕООД	832093305
Алфиш ЕООД	130547752
Кросет ЕООД	202409439

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

Свързано лице	Вид на разхода	Сума в хил.лева	
		31.12.2016	31.12.2015
1. Алгънс ЕООД	Охрана и поддръжка	60	60
	Лихви по заеми	358	-
2. БНРГ Камено ЕООД	Лихви по заеми	47	70
	Лихви по заеми	63	76
3. Каменар ПВ ЕООД	Лихви по заеми	47	69
	Лихви по заеми	44	41
4. Камено Солар ЕООД	Лихви по заеми	60	73
	Лихви по заеми	679	389
5. Каменар Санпауър ЕООД	Лихви по заеми	679	389
	Лихви по заеми	679	389
6. Каменар Солар ЕООД	Лихви по заеми	679	389
Всичко разчети със свързани лица		679	389
<i>В т.ч. в групата</i>		<i>679</i>	<i>389</i>

14.2. Задължения към свързани дружества

Свързано лице	Вид сделка	Задължения в хил.лева	
		31.12.2016	31.12.2015
1. Алгънс ЕООД	Задължения по заеми	21 980	-
	Задължения по лихви	358	-
2. БНРГ Камено ЕООД	Задължения по заеми	-	1 676
	Задължения по лихви	-	149
3. Каменар ПВ ЕООД	Задължения по заеми	-	2 139
	Задължения по лихви	-	90
4. Камено Солар ЕООД	Задължения по заеми	-	1 601
	Задължения по лихви	-	179
5. Каменар Санпауър ЕООД	Задължения по заеми	-	1 463
	Задължения по лихви	-	112
6. Каменар Солар ЕООД	Задължения по заеми	-	2 052
	Задължения по лихви	-	179
Всичко задължения към свързани лица		<u>22 338</u>	<u>9640</u>
<i>В т.ч. краткосрочни</i>		<i><u>358</u></i>	<i><u>709</u></i>
<i>В т.ч. дългосрочни</i>		<i><u>21 980</u></i>	<i><u>8 931</u></i>

14.3. Сделки по продажби на стоки и услуги, лихви и дивиденди със свързани дружества:

Свързано лице	Вид на прихода	Сума в хил.лева	
		31.12.2016	31.12.2015
1. Алгънс ЕООД	Приходи от лихви	209	292
2. БНРГ Камено ЕООД	Приходи от лихви	41	-
	Приходи от дивиденди	211	81
3. Каменар ПВ ЕООД	Приходи от лихви	41	-
	Приходи от дивиденди	251	122
4. Камено Солар ЕООД	Приходи от лихви	41	-
	Приходи от дивиденди	188	96
5. Каменар Санпауър ЕООД	Приходи от лихви	29	-
	Приходи от дивиденди	194	115
6. Каменар Солар ЕООД	Приходи от лихви	41	-
	Приходи от дивиденди	267	149
7. Алма-Д ЕООД	Приходи от наем	24	24
Всичко разчети със свързани лица		<u>1 537</u>	<u>879</u>
<i>В т.ч. в групата</i>		<i><u>1 513</u></i>	<i><u>855</u></i>

14.4. Вземания от свързани дружества:

Свързано лице	Вид сделка	Вземания в хил.лева	
		31.12.2016	31.12.2015
1. Алгънс ЕООД	Вземания по заеми	-	7 100
	Вземания от лихви	-	658
2. БНРГ Камено ЕООД	Вземания по заеми	2 553	-
	Вземания от лихви	41	-
3. Каменар ПВ ЕООД	Вземания по заеми	2 617	-
	Вземания от лихви	41	-
4. Камено Солар ЕООД	Вземания по заеми	2 581	-
	Вземания от лихви	41	-
5. Каменар Санпауър ЕООД	Вземания по заеми	1 808	-
	Вземания от лихви	29	-
6. Каменар Солар ЕООД	Вземания по заеми	2 600	-
	Вземания от лихви	41	-
Всичко вземания към свързани лица		<u>12 352</u>	<u>7 758</u>
<i>В т.ч. краткосрочни</i>		<i><u>193</u></i>	<i><u>658</u></i>
<i>В т.ч. дългосрочни</i>		<i><u>12 159</u></i>	<i><u>7 100</u></i>

Сделките между свързани лица са осъществени по пазарни цени.

През годината са разпределени и изплатени дивиденди в размер на 957 хил.лв.


През финансовата година не са извършвани сделки между дружеството и органите на управление.

Дружеството не е осъществявало съвместна дейност.

На основание т.5.1. и 5.2. от СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерните предприятия, дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет. Дружеството и всички негови дъщерни предприятия са включени в консолидиран финансов отчет на дружеството-майка на групата – Алгънс ЕООД със седалище – гр. София, бул. България №111, ет.4 и ЕИК 200531191.

Не е задължено да оповестява доход на акция.

Няма събития възникнали след края на отчетния период, които да оказват влияние върху отчета.

Съставител: 

Емил Кафеджиев
„Емкаунт” ЕООД

Дата: 01.03.2017 г.



Управител: 

Александър Димитров

