

„БИОНА ГАЗ“ ООД
Пояснителни бележки съгласно чл.100о, ал.4, т.2 от ЗППЦК през първото тримесечие на 2017 г.

**Пояснителни бележки съгласно чл.100о, ал.4,
т.2 от ЗППЦК през първото тримесечие на 2017 г.**

**на “БИОНА ГАЗ” ООД гр.Пловдив
към 31.03.2017 год.**

1. Информация за дружеството:

“БИОНА ГАЗ” е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър.

Капиталът на дружеството е в размер на 100 лева, разпределен в 100 дяла между съдружниците, както следва:

- Атаро Клима ЕООД – 50 бр. дялове – 50 % от капитала
- М-ТЕК АД – 50 бр. дялове – 50 % от капитала

През 2017 год. не е извършена промяна в размера и структурата на капитала.

2. Важни събития за БИОНА ГАЗ ООД , настъпили през първото тримесечие на 2017 г. (01.01.2017 г. – 31.03.2017 г.)

Към 31.03.2017 г. – Няма настъпили важни събития през първото тримесечие на 2017 г.

3. Важни събития за БИОНА ГАЗ ООД, настъпили от началото на финансовата година до края на първото тримесечие на 2017 г. с натрупване (01.01.2017 г. – 31.03.2017 г.)

Няма настъпили важни събития към 31.03.2017 г

4. Влияние на важните събития за БИОНА ГАЗ ООД, настъпили през първото тримесечие на 2017 г. върху резултатите във финансовия отчет

5. Преглед на дейността:

Основната дейността на фирмата е: собствено производство на електроенергия.

Дейността се осъществява на собствен терен върху, който е инсталирана БЕЦ – Биона газ в с. Цалапица.

Дружеството се управлява от Управителя – Стойно Рогачев, който има сключен трудов договор.

6. База за съставяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, чл.34, ал.2, считано от 01 януари 2016 година, малките, средните и големите предприятия съставят годишните си финансови отчети на база Националните счетоводни стандарти/НСС/. Дружеството може да избере да съставя годишните си финансови отчети на база на Международните счетоводни стандарти, при условие че не е извършена промяна на счетоводната база/чл.34,(3)/. За текущата финансова година

Дружеството е приело всички промени в НСС/Приети с Постановление №394/30.12.2015 г./, които са уместни и приложими за неговата дейност.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

7. Консолидация

Дружеството не притежава дъщерни дружества и не изготвя консолидиран финансов отчет. Настоящият финансов отчет представлява индивидуалния отчет на дружеството за 2017 год.

Дружеството е дъщерно на Атаро Клима ЕООД, който е 50 % собственик на капитала.

• Наименование на предприятието майка	„АТАРО КЛИМА „ЕООД
• Седалище на предприятието майка	Гр.Пловдив, бул.Васил Левски 272
• Притежавани дялове към 31.12.2017 г.	50 дяла 1 лв.
Брой	
Номинал	

8. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година(период).

9. Функционална валута и признаване на курсовите разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев (BGN). Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

С въвеждането на еврото като официална валута на ЕС съотношението е: BGN 1.95583: EUR 1.

10. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

11. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

12. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

13. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва от покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.

Наемните вноски по експлоатационните наемни договори се начисляват в отчета за приходи и разходи по прекия линеен метод за наемния срок.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Оценка след първоначално признаване

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

14. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва:

- Суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- Готова продукция и незавършено производство – преки разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

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

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определена продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализируема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализируема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

15. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура(себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо.

16. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС;

17. Разходи за бъдещи периоди

Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

18. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

През годината основният капитал не е бил увеличаван с нова емисия поименни акции.

19. Банкови заеми

Банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от банковите заеми, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

20. Търговски и други дългосрочни пасиви

Търговски и други дългосрочни пасиви първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от тях, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

21. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 март 2017 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци.

22. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизацията на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството.

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би

довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в Отчета за приходи и разходи.

23. Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива. Актив под финансов лизинг се признава в счетоводния баланс като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихвата) и попадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, съгласно договорните условия, така че представляват един постоянен периодичен процент на начисление върху оставащото задължение за всяка година.

Дружеството е възприело политика за наемане на част от необходимите му нетекущи (дълготрайни) материални активи по договори за финансов лизинг. Средната продължителност на договорите е 3 години. Наемните плащания са с фиксирани суми и няма извършвани промени към датата на отчета.

24. Резултати от дейността:

Показатели	31.03.2017 год. в хил.лв.	2016 г. в хил.лв.
Общо приходи	1359	4884
Общо разходи	463	4732
Брутна загуба		
Брутна печалба	896	152
Счетоводна загуба		
Счетоводна печалба	806	137

Приходите от дейността са както следва:

Приходи	31.03.2017 год. в хил.лв.	2016 г. в хил.лв.
От производство на електрическа енергия	1359	4677
От продажба на стоки		201
Други приходи		6

„БИОНА ГАЗ“ ООД
Пояснителни бележки съгласно чл.100о, ал.4, т.2 от ЗППЦК през първото тримесечие на 2017 г.

Общо:	1359	4884
--------------	-------------	-------------

Разходите за дейността са както следва:

Разходи	31.03.2017 год. в хил.лв.	2016 г. в хил.лв.
За материали	23	2567
За външни услуги	90	404
За амортизации	285	1135
За възнаграждения и осигуровки	2	52
Финансови разходи	18	122
Други разходи	45	452
Общо:	463	4732

Активите на баланса включват следните позиции:

Балансови статии	31.03.2017 год. в хил.лв.	2016 г. в хил.лв.
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	6670	6945
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	301	222
ВЗЕМАНИЯ	1165	689
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	226	352
РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	119	137
Общо Активи:	8481	8345

Пасивите на баланса включват следните позиции:

Балансови статии	31.03.2017 год. в хил.лв.	2016 г. в хил.лв.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	1094	288
НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	2764	5853
ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	4623	2204
ОбщоПасиви:	8481	8345

25. Рискови фактори

Стопанският риск е негативното отклонение на субективно предвидените резултати от действителното положение на нещата във времето и пространството. Рисковата ситуация е обстановката, която се създава при наличието (респективно отсъствието) и взаимодействието на комплекс от разнообразни вътрешни и външни обстоятелства, в която се разполагат елементите на предприятието и се осъществява неговия бизнес.

23.1. Политически риск: членството на България в Европейския съюз и НАТО, синхронизирането на българското законодателство с това на ЕС и поемането от

страна на българското Правителство на редица международни ангажименти свежда този риск до минимални равнища.

23.2.Валутен риск: Свързан с промяната на валутните курсове. Въведения валутен борд в България и еврото като единна валута на ЕС минимизира влиянието на този риск. Почти всички операции и сделки на дружеството са в деноминирани български лева и /или в евро.

23.3.Риск от промяната на лихвения процент: Паричните средства и разплащателните операции на БИОНА ГАЗ ООД са съсредоточени в банка с висока репутация и ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

23.4.Данъчен риск: През последните години се отчита тенденция за намаляване на данъчните ставки. С приемането на България в ЕС започна процес на хармонизация на данъчното й законодателство с това на другите държави – членки, които имат относително по-ниски данъчни ставки и по-прости и ясни административни процедури за плащане на данъците.

23.5.Несистематичен риск: Свързан с предмета на дейност на дружеството, с възможните изменения на потребителското търсене и с развитието на конкуренцията.

Услугите предоставени от дружеството са основно с битово приложение. Във връзка с това търсенето се влияе сериозно от фазата, в която се намира развитието на икономиката.

23.6. Ликвиден риск: В хода на обичайната си дейност дружеството осъществява редица управленски и инвестиционни решения, които не винаги водят до очаквания положителен ефект и възвращаемост. Съществува риск инвестициите да не генерират очакваните парични потоци, като по този начин влошат ликвидността и финансовото състояние на дружеството.

24. Взаимоотношения с контролирани, свързани и контролиращи предприятия

24.1.Контролирани дружества

БИОНА ГАЗ ООД няма квоти в капитала на други дружества.

24.2.Контролиращи дружества

Дружество АТАРО КЛИМА ЕООД притежава 50 % от капитала на БИОНА ГАЗ ООД. Това дружество упражнява управленска и координираща дейност.

24.3. Сделки със свързани лица

Към 31.03.2017 г. БИОНА ГАЗ ООД има задължения към свързани лица в размер на 3 361 609,68 лева разпределени, както следва:

- към Атаро Клима ЕООД - 2 683 885,82 лева;
- към Еллон ЕООД - 228 499,49 лева;
- към Аеро Контрол ЕООД – 88 069,01 лева
- Комсо ООД – 261 155,36 лева

25. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.03.2017 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното придобиване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

«БИОНА ГАЗ» ООД има разработена и функционираща система за финансово управление и контрол, включваща политики и процедури с цел да се постигне разумна увереност, че целите на дружеството са постигнати чрез:

- ✓ съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори;
- ✓ надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;
- ✓ икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;
- ✓ опазване на активите и информацията.

Разработената система на «БИОНА ГАЗ» ООД гарантира правилното идентифициране на рисковете, свързани с дейността на дружеството и подпомага ефективното им управление, обезпечава адекватното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

Системата за разкриване на информация гарантира равнопоставеност на адресатите на информацията (съдружници, заинтересовани лица, общественост) и не позволява злоупотреби с вътрешна информация. Управителят на «БИОНА ГАЗ» ООД гарантира, че системата за разкриване на информация осигурява пълна, навременна, вярна и разбираема информация, която дава възможност за обективни и информирани решения и оценки.

«БИОНА ГАЗ» ООД има утвърдени вътрешни правила за изготвяне на годишните и междинните отчети, реда за разкриване на информация и своевременното оповестяване на всяка съществена периодична и инцидентна информация относно дружеството, неговото управление, корпоративните му ръководства, оперативната му дейност, структура на собствеността.

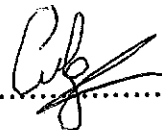
«БИОНА ГАЗ» ООД не е публично по смисъла на ЗППЦК и няма сключени договори със специализирана финансова медия за оповестяване на регулираната по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа информация пред обществеността, регулирания пазар и КФН.

«БИОНА ГАЗ» ООД има задължение за разкриване на: Регулирана информация пред Комисията за финансов надзор и обществеността съгласно чл. 41а от Наредба № 2 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

26. Екология

Всички инвестиционни решения и реализацията на проектите в дружеството са съобразени с влиянието им върху околната среда, в съответствие с екологичното законодателство в България. В дружеството се осъществяват мерки по намаляване на водопотреблението, оптимизиране на разходите за енергии, както и на тези за производствени отпадъци.

.....
Управител



/ Стойно Рогачев /

гр. Пловдив,
24.04.2017 год.

БИОНА
М. № 118 /08/2017 г. Общ. С. Вестник 2775 - 001/10/2017 006 005