

Солар Парк Драгор АД

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2016

С независим одиторски доклад

Съдържание

Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Бележки към финансовия отчет	7

Доклад на независимия одитор

Счетоводен баланс

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил. лева)	
		31 Декември 2016	31 Декември 2015
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
<i>I. Нематериални активи</i>		-	-
Общо за група I:		-	-
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>			
1. Земи и сгради в т.ч.:			
- земи		171	171
- сгради		-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		-	-
3. Съоръжения и други	10	2,779	2,895
Общо за група II:	10	2,950	3,066
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>		-	-
Общо за група III:		-	-
<i>IV. Отсрочени данъци</i>		-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		2,950	3,066
В. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
<i>I. Материални запаси</i>		-	-
Общо за група I:		-	-
<i>II. Вземания</i>			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	12	17	4
над 1 година		-	-
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:		-	-
над 1 година		-	-
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		-	-
над 1 година		-	-
4. Други вземания, в т.ч.	12	2	4
над 1 година		-	-
Общо за група II:		19	8
<i>III. Инвестиции</i>		-	-
Общо за група III:		-	-
<i>IV. Парични средства, в т.ч.:</i>			
- в брой		65	65
- в безсрочни сметки (депозити)		281	261
Общо за група IV:		346	326
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		365	334
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		151	245
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		3,466	3,645

Счетоводен баланс (продължение)

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил. лева)	
		31 Декември 2016	31 Декември 2015
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Записан капитал		60	60
II. Резерви		-	-
Общо за група IV:	14	60	60
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
- Неразпределена печалба		20	20
- Непокрита загуба		(1,239)	(822)
Общо за група V:		(1,219)	(802)
IV. Текуща печалба (загуба)		297	(417)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":		(862)	(1,159)
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":			
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			
до 1 година	15	517	538
над 1 година	15	1,617	2,147
2. Получени аванси, в т.ч.:			
до 1 година		-	-
над 1 година		-	-
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:			
до 1 година	16	49	7
над 1 година		-	-
4. Задължения към предприятия от групата, в т.ч.:			
до 1 година	16	-	-
над 1 година	15,16	1,452	1,424
5. Други задължения, в т.ч.:			
до 1 година	16	8	3
над 1 година	15	685	685
- данъчни задължения			
до 1 година		-	-
над 1 година		-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.		4,328	4,804
до 1 година		574	548
над 1 година		3,754	4,256
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:			
- финансираня		-	-
- приходи за бъдещи периоди		-	-
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		3,466	3,645

Бележките на страници 7 до 29 са неразделна част от този финансов отчет.

Светлан Убчев
Изпълнителен директор

Даря Маркова Янева
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:



Стоилка Стоева
Регистриран одитор

Отчет за приходите и разходите

Наименование на приходите и разходите	Бел.	Сума (хил. лева)	
		2016	2015
А. РАЗХОДИ			
1. Намаление на запасите на продукцията и незавършено производство		-	-
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			
а) суровини и материали	6	67	74
б) външни услуги	7	96	47
3. Разходи за персонала, в т.ч.:			
а) разходи за възнаграждения		-	-
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		-	-
- осигуровки, свързани с пенсии		-	-
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:			
- разходи за амортизации	10	116	868
- разходи за обезценка		-	-
б) разходи за обезценка на текущи активи		-	-
5. Други разходи, в т.ч.:	8	46	26
а) балансова стойност на продадените активи		-	-
б) провизии		-	-
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4+5)		325	1,015
6. Разходи за обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:		-	-
- отрицателни разлики от промяне на валутни курсове		-	-
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		101	101
а) разходи, свързани с предприятия от групата		15	-
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		-	-
Общо финансови разходи (6+7)		101	101
8. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		297	-
ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+3+4+5+6+7)		426	1,116
9. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		297	-
10. Разходи за данъци от печалбата		-	-
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния		-	-
12. ПЕЧАЛБА (9-10-11)		297	-
ВСИЧКО		723	1,116

Отчет за приходите и разходите (продължение)

Наименование на приходите и разходите	Бел.	Сума (хил. лева)	
		2016	2015
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
а) продукция	5	722	699
б) стоки		-	-
в) услуги		-	-
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		-	-
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		-	-
4. Други приходи от дейността, в т.ч.:	5	1	
- приходи от финансираня		-	-
Общо приходи от оперативната дейност (1+2+3+4+5)		723	699
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- приходи от участия в предприятия от група		-	-
6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи активи, в т.ч.:			
- приходи от предприятия от група		-	-
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			
а) приходи от предприятия от група		-	-
б) положителни разлики от операции с финансови активи		-	-
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		-	-
Общо финансови приходи (5+6+7)		-	-
8. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		-	417
ОБЩО ПРИХОДИ (1+2+3+4+5+6+7)		723	699
9. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		-	417
10. ЗАГУБА		-	417
ВСИЧКО		723	1,116

Бележките на страници 7 до 29 са неразделна част от този финансов отчет.

Светлан Убчев
Изпълнителен директор

Даря Маркова Янева
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:



Отчет за промените в собственения капитал

ПОКАЗАТЕЛИ	Бел.	Записан капитал	Премии и отемиси	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Законни	Резерви			Финансов резултат			Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
						Резерв, свързан с изкупените собствени акции	Резерви съгласно учредителния акт	Други резерви	Неразделена печалба	Непокрита загуба	8		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1. Салдо в началото на отчетния период	14	60	-	-	-	-	-	20	(822)	(417)	(1,159)		
2. Промени в счетоводната политика		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. Грешки		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		60	-	-	-	-	-	20	(822)	(417)	(1,159)		
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.: - увеличение - намаление		-	-	-	-	-	-	-	(417)	417	-		
6. Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	-	-	-	(417)	417	-		
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.: - за дивиденди		-	-	-	-	-	-	-	-	297	297		
8. Покриване на загуба		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
9. Други изменения в собственения капитал		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
10. Салдо към края на отчетния период		60	-	-	-	-	-	20	(1,239)	297	(862)		
Собствен капитал към края на отчетния период		60	-	-	-	-	-	20	(1,239)	297	(862)		

Бележките на страници 7 до 29 са неразделна част от този финансов отчет.

Светлан Убчев
Изпълнителен директор

Даря Маркова Янева
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:



Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

Наименование на паричните потоци	Бел.	2016	2015
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		814	813
Плащания на доставчици		(138)	(90)
Други постъпления		-	-
Други плащания		(114)	(143)
Паричен поток от оперативната дейност		568	580
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Покупки на дълготрайни активи		-	-
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		-	-
Предоставени заеми		-	-
Възстановени /платени/ предоставени заеми, в т.ч. по фин.лизинг		-	-
Получени лихви по предоставени заеми		-	-
Покупки на инвестиции		-	-
Постъпления от продажби на инвестиции		-	-
Получени дивиденди от инвестиции		-	-
Паричен поток от (използван в) инвестиционната дейност		-	-
Паричен поток от финансова дейност			
Постъпления от емисия на регистриран капитал		-	-
Изплатени дивиденди		-	-
Получени заеми		-	-
Изплатени заеми		-	-
Изплатени лихви		(80)	(103)
Плащания по договори за финансов лизинг		(462)	(455)
Други плащания		-	-
Паричен поток от финансовата дейност		(542)	(558)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		20	22
Парични средства на 1 януари		326	304
Парични средства на 31 декември		346	326

Бележките на страници 7 до 29 са неразделна част от този финансов отчет.

Светлан Убчев
Изпълнителен директор

Даря Маркова Янева
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:



Стоилка Бочева
Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност.....	8
2. База за изготвяне	8
3. Функционална валута и валута на представяне	8
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	8
5. Приходи.....	9
6. Разходи за материали.....	9
7. Разходи за външни услуги.....	9
8. Други разходи.....	10
9. Финансови приходи и разходи.....	10
10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11
11. Данъци.....	12
12. Търговски и други вземания	13
13. Пари и парични еквиваленти	13
14. Капитал и резерви	13
15. Заеми.....	14
16. Търговски и други задължения	16
17. Финансови инструменти.....	17
18. Свързани лица.....	18
19. Събития след датата на отчетния период.....	19
20. Значими счетоводни политики	20
21. Действащо предприятие	29

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

„СОЛАР ПАРК ДРАГОР“ АД е дружество, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 09.12.2011 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството са: Пловдив, ул. „Васил Левски“ № 272 Дружеството е с капитал 60 000 /Шестдесет хиляди/ лева, разпределени в 6,000 бр. поименни акции по 10 лв.всяка. Капиталът на Дружеството към 31.12.2016 год. е изцяло внесен.

Съвет на директорите се състои от 5 члена с председател Красимир Николов Илиев. Изпълнителни Директори на Дружеството са Светлан Стоянов Убчев и Стойно Христов Рогачев.

Основната дейност на Дружеството е: Производство и търговия с електрическа енергия от възобновяеми източници.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приложими в България. Отчетът е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството на (20.03.2017 г.).

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството е оповестена в бележка 20.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Бележки към финансовия отчет

5. Приходи

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Приходи от продажба на електрическа енергия	722	699
Други приходи	1	
	<u>723</u>	<u>699</u>

През периода, Дружеството е продало 3,580 мВч електрическа енергия, от които 397 мВч на либерализиран пазар.

6. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2016	2015
Разходи за балансираща енергия(*)		42	52
Разходи за електрическа енергия		23	22
Разходи за ремонти и поддръжка		2	-
		<u>67</u>	<u>74</u>

(*) През периода Дружеството е отчетло разходи за закупена балансираща енергия в размер на 42 хил. лева (2015: 52 хил. лева). Разходите за закупена балансираща енергия са разходите от произведеното количество електрическа енергия под прогнозираното съгласно ежедневните почасови графици, закупени по цена за недостик, която се определя съгласно общите принципи за разпределение на небалансите в балансираща група.

7. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2016	2015
Охрана		27	25
Цена достъп (**)		25	15
Гаранционно и сервизно обслужване		25	-
Одиторски услуги		5	3
Счетоводно обслужване		3	3
Други		11	1
		<u>96</u>	<u>47</u>

(**) С решение Ц-27 от 31 август 2015 г., Комисията по енергийно и водно регулиране (КЕВР) налага такса за достъп до електроразпределителната мрежа от 7.14 лева на мВч за производителите на възобновяема енергия. За периода, Дружеството е отчетло разходи във тази връзка в размер на 25 хил. лева (2015: 15 хил. лева).

Бележки към финансовия отчет

8. Други разходи

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2016	2015
Такса Фонд „Сигурност на енергийната система“ (***)		34	9
Данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци		2	5
Застраховки		10	10
Други		-	2
		<u>46</u>	<u>26</u>

(***) Съгласно промяна в Закона за енергетиката (член 36е.) в сила от 24 юли 2015 год. за управление на средствата за покриване на разходите извършени от обществения доставчик, произтичащи от задълженията му по чл. 93 от закона, е създаден Фонд „Сигурност на електроенергийната система“. Средствата на фонда се набират от вноски на производителите на електрическа енергия в размер на пет на сто ежемесечно от приходите от продадената електрическа енергия без ДДС. За 2016 год. Дружеството е отчетало като оперативен разход сумата от 34 хил. лева, представляващи вноски във фонда.

9. Финансови приходи и разходи

Признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2016	2015
Финансови разходи			
Разходи за лихви		100	100
Други финансови разходи		1	1
Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби		<u>101</u>	<u>101</u>

Бележки към финансовия отчет

10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	Земя и сгради	Съоръжения	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2015		171	5,784	5,955
Придобити активи		-	-	-
Отписани активи		-	-	-
Баланс към 31 декември 2015		171	5,784	5,955
Баланс към 1 януари 2016		171	5,784	5,955
Придобити активи		-	-	-
Отписани активи		-	-	-
Баланс към 31 декември 2016		171	5,784	5,955
Амортизация и загуби от обезценка				
Баланс към 1 януари 2015		-	2,021	2,021
Амортизация за годината		-	868	868
Баланс към 31 декември 2015		-	2,889	2,889
Баланс към 1 януари 2016		-	2,889	2,889
Амортизация за годината		-	116	116
Баланс към 31 декември 2016		-	3,005	3,005
Балансова стойност				
Към 1 януари 2015		171	3,763	3,934
Към 31 декември 2015		171	2,895	3,066
Към 31 декември 2016		171	2,779	2,950

(а) Съоръжения и машини на лизинг

Дружеството ползва производствено оборудване по силата на споразумение за финансов лизинг. Споразумението дава на Дружеството опцията за закупуване на оборудването на изгодна цена. Оборудването е заложено като гаранция за лизинговите задължения. Към 31 декември 2016 г. нетната балансова стойност на машини и съоръжения на лизинг е 2,779 хил. лева (2015: 2,895 хил. лева).

(б) Промяна в приблизителната оценка

През периода Дружеството е провело преглед на полезните животи на производственото оборудване, което е довело до промени в неговата очаквана употреба. В резултат на прегледа, очаквания срок на полезен живот на тези активи е увеличен и прогнозираните остатъчни стойности са намалени.

Бележки към финансовия отчет

11. Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Текущ данък		
Данък за текущата година	-	-
	-	-
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Признаване на непризнати преди данъчни загуби	-	-
	-	-
Общо разходи за данъци	-	-

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

<i>В хиляди лева</i>	2016	2016	2015	2015
Печалба/(Загуба) за периода		297		(417)
Общо разходи за данъци		-		-
Печалба/(загуба) преди данъци		<u>297</u>		<u>(417)</u>
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	(10)%	(30)	0%	(0)
Загуби, за които не е признат отсрочен данъчен актив	6%	19	-	-
Слаба капитализация	4%	11	-	-
		-		-

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

(г) Непризнати отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи не са били признати по отношение на следните позиции:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Данъчни загуби	105	112
Слаба капитализация	1	12
	<u>106</u>	<u>124</u>

Отсрочените данъчни активи не са били признати по отношение на тези позиции, защото не е вероятно, че бъдещи облагаеми печалби ще са налични, срещу които Дружеството да може да ги използва.

Бележки към финансовия отчет

12. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2016	2015
Търговски вземания от клиенти		17	4
ДДС за възстановяване		2	4
		<u>19</u>	<u>8</u>
Не-текущи		-	-
Текущи		19	8
		<u>19</u>	<u>8</u>

13. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Пари в брой	65	65
Суми по банкови сметки	281	261
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	<u>346</u>	<u>326</u>

14. Капитал и резерви

(а) Регистриран капитал и пременен резерв

<i>В хиляди акции</i>	Обикновени акции	
	2016	2015
Издадени към 1 януари	6,000	6,000
Издадени	-	-
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
Оторизирани – номинална стойност 10 лева	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>

(i) Обикновени акции

Всички акции имат еднакъв ранг по отношение на остатъчните активи на Дружеството

Притежателите на обикновени акции имат право да получават дивиденди, декларирани от време на време, и имат право на един глас на акция по време на събрания на Дружеството.

(б) Характер и цел на резервите

(i) Общи резерви

Общите резерви се разпределят в съответствие с Търговския закон и Учредителния акт на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

14. Капитал и резерви (продължение)

(в) Управление на капитала

Политиката на Съвета на директорите е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от акционерен капитал, преференциални акции, които не подлежат на обратно изкупуване и неразпределена печалба. Съветът на директорите следи възвръщаемостта на капитала, както и нивото на дивидентите за обикновените акционери.

15. Заеми

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Нетекущи пасиви		
Задължения по финансов лизинг	1,617	2,147
Заеми от свързани лица	996	982
	2,613	3,129
Текущи пасиви		
Задължения по финансов лизинг	517	538
	517	538
Общо пасиви	3,130	3,667

Бележки към финансовия отчет

15. Заеми (продължение)

(а) Условия и график на изплащане

Условията по заемите са както следва:

	Валута	Номинален Лихвен процент	31 декември 2016		31 декември 2015	
			Номи- нална стойност	Балан- сова стойност	Номи- нална стойност	Балан- сова стойност
<i>В хиляди лева</i>						
Заем от свързано лице "А"	BGN	7.50%	90	90	90	90
Заем от свързано лице "Б"	BGN	7.50%	418	418	418	418
Заем от свързано лице "В"	BGN	7.50%	70	70	70	70
Заем от свързано лице "Г"	BGN	7.50%	101	101	101	101
Заем от свързано лице "Д"	BGN	7.50%	6	6	6	6
Заем от свързано лице "Е"	BGN	7.50%	311	311	297	297
Финансов лизинг		3.75%	2,134	2,134	2,685	2,685
Общо лихвоносни задължения			3,130	3,130	3,667	3,667

(б) Задължения по финансов лизинг

Задълженията по финансов лизинг са платими както следва:

	Бъдещи минимални и лизингови плащания		Настояща стойност на минимални лизингови плащания		Бъдещи минимални и лизингови плащания		Настояща стойност на минимални лизингови плащания	
	Лихва		Лихва		Лихва		Лихва	
	2016	2016	2016	2016	2015	2015	2015	2015
<i>В хиляди лева</i>								
По-малко от 1 година	517	59	458	458	538	80	458	458
Между 1 и 5 години	1,617	92	1,525	1,525	2,147	163	1,984	1,984
	2,134	151	1,983	1,983	2,685	243	2,442	2,442

Във връзка с задължението си по договора за финансов лизинг, Дружеството е учредило особен залог на търговско предприятие в полза на лизингодателя. В допълнение е учреден и особен залог върху бъдещи вземания на Дружеството произтичащи от продажба на електрическа енергия.

Бележки към финансовия отчет

16. Търговски и други задължения

Търговски задължения

В хиляди лева

	Бел.	2016	2015
Търговски задължения към свързани лица		1,141	1,127
Търговски задължения към доставчици		49	7
Търговски задължения		<u>1,190</u>	<u>1,134</u>
Други задължения		<u>8</u>	<u>3</u>
		<u>1,198</u>	<u>1,137</u>
Не-текущи		1,141	1,127
Текущи		57	10
		<u>1,198</u>	<u>1,137</u>

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 17.

Бележки към финансовия отчет**17. Финансови инструменти****(а) Управление на финансовия риск**

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти към 31 декември 2016 г., възлизащи на 281 хил. лева (2015: 261 хил. лева), което представлява максималната им кредитна експозиция.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството прилага изчисление на себестойността на базата на дейности за своите продукти и услуги, което подпомага за следенето на паричните потоци и за оптимизиране на възвръщаемостта на инвестициите. Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия.

Бележки към финансовия отчет**17. Финансови инструменти (продължение)***(iv) Пазарен риск*

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

18. Свързани лица**(а) Крайно контролиращо лице**

Структурата на акционерния капитал към 31 декември 2016 год. е както следва:

	31 декември 2016 год:	
Акционер	%	Акции
Младежка кооперация „Ялта”	25	1,500
Йордан Георгиев Делчев	25	1,500
АТАРО КЛИМА ЕООД	50	3,000

Дружеството е свързано лице със следните компании и лица:

- АТАРО КЛИМА ООД (компания, упражняваща значително влияние върху Дружеството)
- Младежка кооперация „Ялта”
- Йордан Георгиев Делчев
- Енерго Метал 2000 ЕООД
- Приборснаб ООД
- Еллон ЕООД
- Светлан Стоянов Убчев

(б) Сделки с ключов ръководен персонал*Възнаграждение на ключов ръководен персонал*

През периода Дружеството не е начислявало или изплащало възнаграждения на ключов ръководен персонал.

Бележки към финансовия отчет

18. Свързани лица (продължение)

(в) Сделки със свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2016	2015	2016	2015
Покупка на стоки и услуги				
Еллон ЕООД	41	-	41	-
Атаро Клима ЕООД	14	14	1,141	1,127
Получени заеми				
Атаро Клима ЕООД	15	-	311	297
МК Ялта	-	-	418	418
Енерго-Метал 2000 ЕООД	-	-	70	70
Приборснаб ЕООД	-	-	101	101
Йордан Делчев	-	-	90	90
Светлан Убчев	-	-	6	6
			992	982

19. Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите.

20. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

(а) Приходи**(i) Приходи от продажба на електрическа енергия**

Приходи от продажба на електрическа енергия се признават въз основа на количество мощност, доставяне до мрежата на клиента, измерено чрез сертифицирани измервателни уреди след подписване на двустранни протоколи. С промени в Закона за енергията от възобновяеми източници се въвежда понятието нетно специфично производство. „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД изкупува произведената електрическа енергия от възобновяеми източници по преференциална цена за количествата електрическа енергия до размера на нетното специфично производство. Количествата произведена електрическа енергия над нетото специфично производство се продават на либерализиран пазар към лицензиран търговец на електрическа енергия с който Дружеството има сключен договор.

(ii) Приходи от услуги

Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

(iii) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципа по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионата, получена от Дружеството.

20. Значими счетоводни политики (продължение)**(б) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата**

Дружеството признава безвъзмездни средства, предоставени от държавата, първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност, когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Дружеството ще изпълни условията, свързани със средствата; след това те се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база за полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

(в) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- приход от дивиденди;
- дивиденди за преференциални акции, класифицирани като пасиви;
- нетна печалба или загуба при отписване на финансови активи на разположение за продажба;
- нетна печалба или загуба от финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;
- обезценка на финансови активи (различни от търговски вземания);
- нетна печалба или загуба от хеджинг инструменти, които са признати в печалбата или загубата; и

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане.

(г) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

20. Значими счетоводни политики (продължение)**(д) Данъци върху дохода**

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „първа входяща – първа изходяща“.

20. Значими счетоводни политики (продължение)**(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване****(i) Признаване и оценка***Първоначално признаване*

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизации

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

- машини, съоръжения и оборудване 25 години
- стопански инвентар 25 години
- компютри 2 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(з) Нематериални активи**(i) Признаване и оценка**

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

20. Значими счетоводни политики (продължение)**(з) Нематериални активи (продължение)****(iii) Амортизация**

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(и) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в следните категории: заеми и вземания.

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в счетоводния баланс тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

20. Значими счетоводни политики (продължение)**(и) Финансови инструменти (продължение)****(ii) Не-деривативни финансови активи – оценяване**Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително доходи от лихви или от дивиденди, се отчитат в печалбата или загубата.

Финансови активи държани до надеж

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

В отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, които са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството.

(iii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване

Финансов пасив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансов пасив, отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително разходи за лихви, се отчитат в печалбата или загубата.

Други не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

20. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(iii) Акционерен капитал

Обикновени акции

Допълнителните разходи, пряко свързани с издаването на обикновените акции, нетно от данъчни ефекти, се признават като намаление на собствения капитал.

(й) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

20. Значими счетоводни политики (продължение)**(й) Обезценка (продължение)****(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)**Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на тези активи, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка. Колективната проверка се прави като се групират заедно активи със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческа информация за времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, и прави корекция ако текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предпологаните на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

20. Значими счетоводни политики (продължение)**(й) Обезценка (продължение)****(ii) Не-финансови активи**

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД, доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценъчния резерв за същия актив. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(к) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(м) Лизинг**(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг**

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в следствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в счетоводния баланс на Дружеството.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

База за изготвяне

21. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска че Дружеството ще продължи своята дейност в обозримото бъдеще.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността Ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа на действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.