

АСАРЕЛ ЧИСТА ЕНЕРГИЯ ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2016

Съдържание

Годишен доклад на ръководството

Финансов отчет

| | |
|--|---|
| Отчет за финансовото състояние..... | 3 |
| Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход | 4 |
| Отчет за паричните потоци..... | 5 |
| Отчет за промените в собствения капитал | 6 |
| Бележки към финансовия отчет..... | 7 |

Доклад на независимия одитор

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

РЪКОВОДСТВО:

Управител:
Динка Кунчева

Адрес за кореспонденция:

Гр. София, пощенски код: 1680
Бул. „България“ № 102, ет.6, Бизнес Център „Белисимо“

Обслужващи банки:

УниКредит Булбанк АД

Одитор:

„Делойт Одит“ ООД
бул. „Александър Стамболийски“ 103
София 1303

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2016

„АСАРЕЛ ЧИСТА ЕНЕРГИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА 2016 ГОДИНА

I. Статут и основна дейност на дружеството

„Асарел Чиста Енергия“ е регистрирано на 24.10.2014 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД.

Капиталът на Дружеството е 3 949 000 лева.

Едноличен собственик на капитала е „Асарел-Медет“ АД.

Седалището на Дружеството се намира в гр. София и няма открити клонове.

Основната дейност на Дружеството е проучване, реализиране и управление на проекти, свързани с производство и продажба на електрическа и топлинна енергия, преработване на дървесина, производство и продажба на енергоносители от дървесина, покупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

II. Основни финансови показатели

Приключването на финансовата 2016 г. за „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД беше извършено при спазване изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, Закона за счетоводството и данъчната нормативна уредба.

Основните елементи на финансовия отчет са:

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2016 г. е печалба в размер на 1,591 хил. лв.

За финансовата 2016 г. е дължим корпоративен данък в размер на 127 хил. лв., тъй като след преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели, реализираният данъчен финансов резултат на Дружеството е данъчна печалба в размер на 1,277 хил. лв.

Общият размер на генерираните приходи от основната дейност на „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД за 2016 година е 2,330 хил. лв. (приходи от произведена и продадена електрическа енергия) спрямо 2,829 хил. лв. през 2015 година. Намалението на приходите през 2016 г. спрямо 2015 г. е в резултат на ниското ниво на водата в язовир „Жеков вир“ през периода октомври-декември 2016г.

Общата сума на разходите за оперативната дейност на Дружеството за отчетната 2016 година е 749 хил. лв., както следва:

- Разходи за външни услуги: 244 хил. лв.
- Разходи за амортизации: 347 хил. лв.
- Разходи за персонала: 12 хил. лв.
- Разходи за материали: 5 хил. лв.
- Държавни такси: 125 хил. лв.
- Разходи за местни данъци и такси: 11 хил. лв.
- Други разходи: 5 хил. лв.

2. Отчет за финансовото състояние

Балансовата сума на активите на дружеството възлиза на 7,312 хил. лв.

Основни позиции в баланса към 31.12.2016 година са, както следва:

Имоти, машини и съоръжения: 3,239 хил. лв.

- Сгради с балансова стойност в размер на 1,251 хил. лв.;
- Съоръжения с балансова стойност в размер на 565 хил. лв.
- Машини и оборудване с балансова стойност в размер на 1,387 хил. лв.;
- Активи в процес на изграждане: 36 хил. лв.

Търговски и други вземания: 2,019 хил. лв.

Вземания по открити банкови депозити: 2,000 хил. лв.

Вземания от доставчици: 2 хил. лв.

Вземания от лихви по депозити: 9 хил. лв.

ДДС за възстановяване: 8 хил. лв.

Търговски и други задължения: 42 хил. лв., както следва:

Текущи:

Търговски задължения: 16 хил. лв.

Данъчни задължения: 26 хил. лв.

Нетекучи:

Отсрочени данъци: 74 хил. лв.

Балансовата печалба на дружеството за 2016 година след признаване на отсрочени данъчни пасиви е в размер на 1,432 хил. лв.

3. Отчет за промените в собствения капитал

Капиталът на Дружеството възлиза на 3 949 000 (три милиона деветстотин четиридесет и девет хиляди) лв. Капиталът на Дружеството е внесен към момента на регистрацията му от едноличния собственик чрез извършена непарична вноска на недвижим имот, ведно с находящи се в него движими вещи и техническо оборудване.

Внесенят капитал е разпределен в 39 490 (тридесет и девет хиляди четиристотин и деветдесет) дяла по 100 лева всеки един.

Към 31 декември 2016 г. едноличен собственик на капитала на „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД е „Асарел-Медет“ АД.

Собственият капитал на „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД към края на 2016 година възлиза на 7,196 хил. лв. структуриран , както следва:

- 3,949 хил. лв. основен капитал, записан и внесен от собственика „Асарел – Медет“ АД;
- 1,815 хил. лв. неразпределена печалба от предишни години;
- 1,432 хил. текуща печалба за 2016 г.

III. Политика на ръководството по отношение управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Дружеството се влияе. Политиката за управление на рисковете подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в рисковете, на които Дружеството е подложено. Основните видове риск, в условията на които дружеството извършва дейността си са както следва:

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.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Дружеството да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж и възниква основно от задълженията по заеми на Дружеството към свързани лица, както и търговски задължения към доставчици.

Дружеството упражнява ликвидността си чрез подход, който осигурява, че във всеки момент Дружеството има необходимия ликвиден ресурс, за да посрещне своите изискуеми задължения, при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се накърнява репутацията на Дружеството.

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 осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в евро, към която валута е фиксиран българският лев. Дружеството не

използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутния риск се оценява като минимален.

Ръководството не счита, че фиксингът ще се промени в следващите 12 месеца и поради тази причина не представя валутен анализ на чувствителността.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значителен ценови риск поради факта, че не притежава капиталови инструменти.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от възникване на преки или непреки загуби в резултат на неадекватни или неработещи вътрешни процедури, служители или системи, или възникнали събития, дължащи се на външни фактори.

Ръководството измерва оперативния риск чрез качествени измерения, базирани на анализ на служителите, процесите, моделите и технологичната обезпеченост на дружеството.

IV. Цели и насоки за развитие

Дружеството очаква през следващите години да експлоатира МВЕЦ „Калето“ оптимално при добри нива на водните количества, осигуряващи високи стойности на производство на електроенергия, като поддържа нормална работа на съоръженията и осигурява добри и безопасни условия на труд.

V. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството няма действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

VI. Клонове на предприятието

Дружеството няма клонове.

VII. Плащания към правителства

Към правителството на Република България през отчетната 2016г. са платени общо 407 293,38 лв.

1. По Закона за корпоративно подоходно облагане: - 259 120,54 лв.
 - годишен корпоративен данък за 2015г. – 158 620,82 лв.
 - авансово платен корпоративен данък за 2016 г. – 100 499,72 лв.
2. По Закон за енергетиката
 - Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ – вноски съгл. чл. 36е, ал. 3 от ЗЕ. – 121 184,21 лв.
3. Басейнова дирекция за управление на водите – такса за водовземане
 - 16 485,65 лв.
4. Местни данъци и такси платени на Община Златица – 10 502,98 лв.

VIII. Оповестяване на информация във връзка с член 100н, ал.8 от ЗППЦК

Дружество „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД се ръководи от приложимите изисквания на българското законодателство по отношение на задължителното разкриване на информация в указаните обеми, ред и срокове.

В своята дейност Управителят се ръководи от действащото законодателство, разпоредбите на учредителния акт, от общоприетите принципи за почтеност, управленска и професионална компетентност, прилага принципа за избягване и недопускане на реален или потенциален конфликт на интереси. В „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД е установена система за вътрешен контрол, целта на която е да защитава интересите и правата на собственика, запазване на активите чрез предотвратяване, разкриване и отстраняване на нарушения на съществуващите изисквания и техните причини. Системата за вътрешния контрол на Дружеството се прилага за постигане на стратегическите цели, повишаване на операционната ефективност, снижаване на рисковете, осигуряване на надеждността и достоверността на отчетността и съответствие с нормативните изисквания.

„Асарел Чиста Енергия“ ЕООД като дъщерно дружество на „Асарел-Медет“ АД е приело и спазва установените практики и политики за корпоративно управление на компанията майка.

Позовавайки се на тълкувателно писмо с изходящ номер 23-00-67 / 2016 година на Комисията за финансов надзор по повод постъпили въпроси във връзка с измененията в ЗППЦК, и по-конкретно изразеното становище относно декларацията за корпоративно управление съгласно чл. 100н, ал. 7 със съдържание по чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК, Дружеството е приело да приложи изключението предвидено в чл.100 н., ал. 11 от ЗППЦК (посочено в тълкуванието на КФН), а именно че, предприятията, попадащи в обхвата на §1д от ДР на ЗППЦК не е необходимо да представят декларация за корпоративно управление, защото за тях не е приложим Кодекса за добро корпоративно управление, уреждащ специфични правомощия в борсово търгувано дружество.

„Асарел Чиста Енергия“ ЕООД не попада в обхвата на разпоредбата на чл. 100н., ал.11 от ЗППЦК, според която изискванията на ал. 8, т.1, 2, 5 и 6 са насочени основно към дружества, чиито акции са допуснати до търговия на регулиран пазар или многостранна система за търговия.

IX. Други допълнителни оповестявания

През 2016 г., Дружеството не е начислявало или изплащало дивидент на едноличния собственик на капитала.

Дружеството няма придобити или прехвърлени дружествени дялове през годината.

Не са налични договорености, (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в структурата на собствеността.

През отчетния период условията, при които са извършвани сделки със свързани лица не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки и не са в отклонение от обичайната дейност на Дружеството.

„Асарел Чиста Енергия“ ЕООД, негово дъщерно дружество или дружеството майка не са встъпвали в договорни отношения в качеството си на заемополучатели.

„Асарел-Медет“ АД - дружество-майка на „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД е страна по договори за заем в качеството си на заемодател както следва:

Предоставени заеми на свързани лица към 31.12.2016 г. с общ разер от 95 310 хил. лева, лихвени поценти от 2,15% до 4,4%+1месечен Софибор и крайни срокове за погасяване до:

- 31.12.2016 г.: 497 хил. лв.
- 31.05.2017 г.: 15 хил. лв.
- 31.08.2019 г.: 47 хил. лв.
- 31.08.2023 г.: 4 402 хил. лв.
- 31.12.2030 г.: 90 349 хил. лв.

Предоставени заеми на трети лица: 338 хил. лв., лихва-1 месечен Софибор+4%, падеж: 10.09.2019 година.

Заемите, предоставни от страна на „Асарел-Медет“ са за финансиране на инвестиционни проекти, както и за финансиране на текущи оперативни дейности.

Предоставени гаранции от дружеството майка в полза на трети лица към 31.12.2016 както следва:

Заложени дълготрайни материални активи: с балансова стойност 10 044 хил. лв.

Заложени вземания и продукция: 82 191 хил. щ.д.

Издадени банкови гаранции за добро изпълнение във валута: 5 000 хил. щ.д.

Издадени банкови гаранции за добро изпълнение в лева: 3 829 хил. лв.

Към датата на настоящия доклад не са налице данни за събития с необичаен характер както и големи сделки имащи съществено влияние върху дейността на Дружеството, които следва да бъдат оповестени. Няма водени извънбалансаво сделки, имащи влияние върху оценката на финансовото състояние на Дружеството.

От и срещу дружеството няма заведени съдебни, административни или арбитражни производства.

**„Асарел Чиста Енергия“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 Декември 2016**

От месец май 2016 година „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД се представлява и управлява от Управителя инж. Динка Кунчева. (Адрес за кореспонденция: гр. София, п.к. 1680, бул. България 102, БЦ „Беллисимо“ ет.6м телефон: 02 / 808 25 10). До тази дата „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД се представлява и управлява от инж. Кръстьо Кроснаров.

През отчетната година са начислени разходи за възнаграждения на ключов персонал в размер на 10 хил. лв. Изплатени нетни възнаграждения на ключов персонал за същия период 10 хил. лв.

Управителят на Дружеството не притежава дружествени дялове в „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД или в други дружества и не участва в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител, или член на съвет.

Между Управителя и Дружеството не са сключвани договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Х. Събития, след датата на годишния финансов отчет

Няма събития след датата на баланса, които да изискват корекция на или допълнително оповестяване във финансовия отчет на Дружеството.

През 2017 година не се очакват промени в дейността на Дружеството.

28 Март 2017 г.

Управител:.....



Д. Кунчева

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 г., отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за собствения капитал и отчет за паричния поток за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в Република 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.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2015г, е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение относно този отчет на 13 юни 2016г.

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

Управителят („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.

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.

Отговорности на Ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС 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 се дължат 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 се дължат 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 се дължат 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 в резултат от измама, е по-висок от риска от неразкриване на съществено неправилно отчитане, което е в 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, имам 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.
- достигаме 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.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29 ноември 2016. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и 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 и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

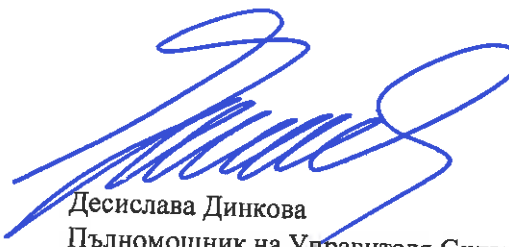
Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

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

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Както е оповестено в раздел VIII Оповестяване на информация във връзка с член 100н, ал.8 от ЗППЦК от Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.

Deloitte audit ood
Делойт Одит ООД


Десислава Динкова
Пълномощник на Управителя Силвия Пенева
Регистриран одитор



гр. София
28 март 2017

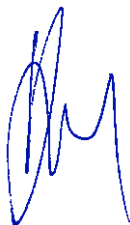
Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

| | Бел. | 31 декември 2016 | 31 декември 2015 |
|-------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| Нетекущи активи | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 6 | 3,239 | 3,550 |
| | | 3,239 | 3,550 |
| Текущи активи | | | |
| Търговски и други вземания | 8 | 2,019 | 1,256 |
| Материали | | 28 | 6 |
| Парични средства | 9 | 2,026 | 1,252 |
| | | 4,073 | 2,514 |
| | | 7,312 | 6,064 |
| Общо активи | | | |
| Капитал и резерви | | | |
| Основен капитал | 10 | 3,949 | 3,949 |
| Неразпределена печалба | | 1,815 | 75 |
| Печалба за годината | | 1,432 | 1,740 |
| Общо капитал и резерви | | 7,196 | 5,764 |
| Нетекущи пасиви | | | |
| Пасив по отсрочени данъци | 7 | 74 | 42 |
| | | 74 | 42 |
| Текущи пасиви | | | |
| Търговски и други задължения | 11 | 42 | 258 |
| | | 42 | 258 |
| | | 7,312 | 6,064 |

Бележките на страници от 7 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.

Динка Кунчева
Управител



Дата: 28.03.2017 г.




Пенка Георгиева-Гегова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Десислава Динкова
Регистриран одитор
Дата

28.03.2017

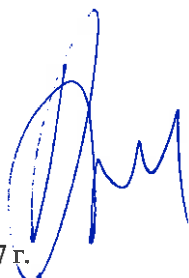


Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

| В хиляди лева | Бел. | 2016 | 2015 |
|--|------|--------------|--------------|
| Приходи | 4 | 2,330 | 2,829 |
| Разходи за външни услуги | 5 | (244) | (480) |
| Разходи за материали | | (5) | (5) |
| Амортизации | 5 | (347) | (346) |
| Разходи за персонала | | (12) | (29) |
| Държавни такси | | (125) | (28) |
| Разходи за местни данъци и такси | | (11) | (11) |
| Други разходи | | (5) | (1) |
| Резултат от оперативната дейност | | 1,581 | 1,929 |
| Приходи от лихви | | 10 | 4 |
| Нетни финансови приходи/(разходи) | | 1,591 | 1,933 |
| Печалба преди облагане с данъци | | 1,591 | 1,933 |
| Разходи за данъци | 7 | (159) | (193) |
| Печалба за периода | | 1,432 | 1,740 |
| Общо всеобхватен доход за периода | | 1,432 | 1,740 |

Бележките на страници от 7 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.

Динка Кунчева
Управител



Дата: 28.03.2017 г.



Пенка Георгиева-Гегова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Десислава Динкова
Регистриран одитор

Дата:

28.03.2017



Отчет за паричните потоци

В хиляди лева

| | Бел. | 2016 | 2015 |
|--|------|----------------|----------------|
| Парични потоци от основна дейност | | | |
| Парични постъпления от клиенти | | 2,910 | 3,142 |
| Парични плащания към доставчици | | (382) | (354) |
| Парични потоци, свързани с персонала | | (15) | (27) |
| Други парични потоци, свързани с основната дейност | | (448) | (497) |
| Парични потоци, свързани с платени и възстановени данъци върху печалбата | | (259) | |
| Нетни парични потоци от/(за) основна дейност | | <u>1,806</u> | <u>2,264</u> |
| Парични потоци от инвестиционната дейност | | | |
| Открити депозити | | (1,000) | (1,000) |
| Получени лихви по депозити | | 5 | |
| Парични потоци, свързани с придобиване на дълготрайни активи | | (36) | (12) |
| Нетни парични потоци от/(за) инвестиционната дейност | | <u>(1,032)</u> | <u>(1,012)</u> |
| Нетно увеличение/намаление на паричните средства и еквив. | | <u>774</u> | <u>1,252</u> |
| Парични наличности и еквиваленти в началото на периода | | <u>1,252</u> | <u>-</u> |
| Парични наличности и еквиваленти в края на периода | | <u>2,026</u> | <u>1,252</u> |

Бележките на страници от 7 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.

Динка Кунчева
Управител

Дата: 28.03.2017 г.

Съгласно независим одиторски доклад:

Десислава Динкова
Регистриран одитор
Дата:

28.03.2017



Пенка Георгиева-Гегова
Съставител

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

| | Основен капитал | Финансов резултат | Общо собствен капитал |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|
| Баланс на 1 януари 2015 | 3,949 | 75 | 4,024 |
| Печалба за периода | - | 1,740 | 1,740 |
| Общо всеобхватен доход за периода | - | 1,740 | 1,740 |
| Баланс на 31 декември 2015 | 3,949 | 1,815 | 5,764 |
| Баланс на 1 януари 2016 | 3,949 | 1,815 | 5,764 |
| Печалба за годината | - | 1,432 | 1,432 |
| Общо всеобхватен доход за годината | - | 1,432 | 1,432 |
| Салдо към 31 декември 2016 | 3,949 | 3,247 | 7,196 |

Бележките на страници от 7 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.

Динка Кунчева
Управител

Дата: 28.03.2017



Пенка Георгиева-Гегова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Десислава Динкова
Регистриран одитор

Дата: 28.03.2017



Бележки към финансовия отчет

| | |
|---|----|
| 1. Статус и предмет на дейност | 8 |
| 2. База за изготвяне | 8 |
| 2.1. Съответствие | 8 |
| 2.2. База за измерване | 8 |
| 2.3. Функционална валута и валута на представяне | 8 |
| 2.4. Използване на приблизителни оценки и преценки | 8 |
| 3. Значими счетоводни политики | 10 |
| 3.1. Сделки в чуждестранна валута | 10 |
| 3.2. Финансови инструменти | 10 |
| 3.3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 11 |
| 3.4. Обезценка | 12 |
| 3.5. Признаване на приходи и разходи | 13 |
| 3.6. Безвъзмездни средства предоставени от Държавата | 14 |
| 3.7. Лизинг | 14 |
| 3.8. Данък върху печалбата | 15 |
| 3.9. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени | 16 |
| 4. Приходи | 18 |
| 5. Разходи за дейността | 18 |
| 6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 18 |
| 7. Разходи за данъци/ефект от отсрочени данъци | 19 |
| 8. Търговски и други вземания | 20 |
| 9. Пари и парични еквиваленти | 20 |
| 10. Капитал и резерви | 20 |
| 11. Търговски и други задължения | 21 |
| 12. Финансови инструменти | 21 |
| 13. Оперативен лизинг | 22 |
| 14. Оповестяване на свързани лица | 23 |
| 15. Събития след датата на отчета | 24 |

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

„Асарел Чиста Енергия“ е регистрирано на 24.10.2014 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203267640.

Капиталът на Дружеството е 3,949,000 лева. Едноличен собственик на капитала е „Асарел-Медет“ АД.

Седалището на Дружеството се намира в гр. София и няма открити клонове.

Основната дейност на Дружеството е проучване, реализиране и управление на проекти, свързани с производство и продажба на електрическа и топлинна енергия, преработване на дървесина, производство и продажба на енергоносители от дървесина, покупка на сотки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Дружеството се представлява от Управителя Динка Димитрова Кунчева.

2. База за изготвяне

2.1 Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Финансовият отчет за годината приключваща на 31 декември 2016 г., е приет и одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 28 март 2017 г.

2.2 База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

2.4 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.

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

2.4 Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Справедливи стойности (продължение)

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в бележката за финансови инструменти.

Бележки към финансовия отчет**3. Значими счетоводни политики**

Значимите счетоводни политики представени по-долу са приложени последователно във всички периоди представени в този финансов отчет.

3.1 Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутуирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутуират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутуирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.2 Финансови инструменти

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

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

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

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали.

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 отчета за финансово състояние 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.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.2 Финансови инструменти (продължение)

*(ii) Не-деривативни финансови активи-оценяване*Заеми и вземания

Заемите и вземанията са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

(iii) Не-деривативни финансови пасиви-оценяване

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 метода на ефективния лихвен процент.

(iv) Дружествен капитал

Дружественият капитал е записан по историческа цена.

3.3 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви.

Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

Оценка след признаване

След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини, съоръжения и оборудване и активи в процес на изграждане се представят в отчета за финансовото състояние на базата на историческа цена, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.3 Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

Амортизация

Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите 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 текущия и сравнителния период са, както следва:

| Групи активи | 2016 | 2015 |
|---------------------|---------|---------|
| Сгради | 23 г. | 23 г. |
| Съоръжения | 23 г. | 23 г. |
| Машини и оборудване | 5-10 г. | 5-10 г. |

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се коригират при необходимост.

3.4 Обезценка

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 ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

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.

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.

Бележки към финансовия отчет**3. Значими счетоводни политики (продължение)****3.4 Обезценка (продължение)***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.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. 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.

3.5 Признаване на приходи и разходи

Приходите от продажби, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или очакваното възнаграждение, намалено с договорените отстъпки или работи. Приход от продажба се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните неустойки могат да се определят надеждно и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Приходите от продажба на електрическа енергия на „ЧЕЗ Електро България“ АД се признават въз основа на количество мощност, доставено 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. ЧЕЗ изкупува произведената електрическа енергия от възобновяеми източници по преференциална цена за количествата електрическа енергия до размера на нетното специфично производство на електрическа енергия, и след това по цена за излишък на балансиращия пазар за количествата, надхвърлящи производството.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.6 Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Държавна подкрепа

Цената, по която Дружеството продава електрическа енергия на ЧЕЗ е определена от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР) и е фиксирана в лева за киловат час за периода до 21 октомври 2024 година. Фиксираната цена за периода е по-висока от средната цена на микса от електрическа енергия от всички източници за страната.

Тази по-висока цена е приложима за всички производители на електрическа енергия от ВЕИ, в частност за енергия от водни електрически генератори, и е следствие на задълженията на Българското правителство да спазва съответните директиви на ЕК. Благодарение на по-високата договорена цена за продажба на електрическата енергия Дружеството може да поддържа своята дейност като печеливища.

Схемата на правителството за подпомагане на производството на енергия от ВЕИ представлява подкрепа, осигурена за всички производители от ВЕИ с цел реализиране на техните инвестиции.

Държавната подкрепа под формата на преференциална цена за изкупуване на електрическата енергия, произвеждана от вятърни генератори, е гарантирана за срока на договора на Дружеството с ЧЕЗ за размера на годишното нетно специфично производство. След изтичане на този срок Дружеството ще продава произведената от него енергия на свободния пазар по пазарните цени към този момент.

3.7 Лизинг

Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават в печалби и загуби 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.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа елементи на лизинг. Това е така ако следващите два критерия са изпълнени:

- изпълнението на споразумението зависи от използването на определен актив или активи; и
- споразумение предава правото на ползване на актива(ите).

При възникване или след повторна оценка на споразумението, 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. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Поради факта, че ЧЕЗ е основният купувач на цялата продукция на Дружеството на фиксирана цена, ръководството е анализирано дали КРМСФО 4 - "Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг" е приложима и достига до заключение, че споразумението за закупуване на енергия не отговаря на изискванията на договор за лизинг, тъй като не предоставя право за ползване на активите на Дружеството на ЧЕЗ съгласно текстовете на параграф 4.9 от КРМСФО 4.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.8 Данък върху печалбата

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.

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 дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденди.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати в 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 обзримото 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.

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.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци 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.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.9 Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти и нови разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – Инвестиционни предприятия:** Прилагане на изключението за консолидация, приети от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСФО 11 Съвместни споразумения – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност –** приети от ЕС на 24 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети –** Инициатива за оповестяване – приети от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи –** Изясняване на допустимите методи за амортизация – приети от ЕС на 2 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие –** Плододайна растения – приети от ЕС на 23 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица -** Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – приети от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- **Изменения на МСС 27 Индивидуални финансови отчети –** Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети – одобрени от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012)“,** произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014)“,** произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 15 декември 2015 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- **МСФО 9 Финансови инструменти –** приет от ЕС на 22 ноември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и изменения на МСФО 15 “Дата на влизане в сила на МСФО 15” -** приет от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **МСФО 16 Лизинг** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции** – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори** – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти);
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Изменение на МСС 7 Отчет за паричните потоци** - Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017);
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода** – Признаване на активи по отсрочени данъци за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017).
- **Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти** – Прехвърляне на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията на МСФО 12 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017, а измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

- Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно **МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване**, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

Бележки към финансовия отчет

4. Приходи

| | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| <i>В хиляди лева</i> | 2016 | 2015 |
| Приходи от продажба на ел. енергия | 2,330 | 2,829 |
| | <u>2,330</u> | <u>2,829</u> |

5. Разходи за дейността

| | | |
|--|--------------|--------------|
| <i>В хиляди лева</i> | 2016 | 2015 |
| Разходи за услуги | (244) | (464) |
| Разходи за материали | (5) | (5) |
| Разходи за амортизация | (347) | (346) |
| Разходи за възнаграждения на персонала | (10) | (25) |
| Разходи за осигуровки | (2) | (4) |
| Разходи за държавни такси (Фонд СЕС) | (111) | (28) |
| Разходи за държавни такси (водоползване) | (14) | (16) |
| Разходи за данък сгради и такса смет | (11) | (11) |
| Други разходи за основната дейност | (5) | (1) |
| | <u>(749)</u> | <u>(900)</u> |

6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

| <i>В хиляди лева</i> | Сгради | Съоръже ния | Машинни и произв. оборудване | В процес на изгражд. | Общо |
|-----------------------------|--------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|--------------|
| Отчетна стойност | | | | | |
| Баланс към 1 януари 2015 | 1,382 | 624 | 1,943 | - | 3,949 |
| Придобити активи | - | - | 12 | - | 12 |
| Баланс към 31 декември 2015 | <u>1,382</u> | <u>624</u> | <u>1,955</u> | <u>-</u> | <u>3,961</u> |
| Баланс към 1 януари 2016 | 1,382 | 624 | 1,955 | - | 3,961 |
| Придобити активи | - | - | - | 36 | 36 |
| Баланс към 31 декември 2016 | <u>1,382</u> | <u>624</u> | <u>1,955</u> | <u>36</u> | <u>3,997</u> |
| Амортизация | | | | | |
| Баланс към 1 януари 2015 | 11 | 5 | 49 | - | 65 |
| Амортизация за годината | 60 | 27 | 259 | - | 346 |
| Баланс към 31 декември 2015 | <u>71</u> | <u>32</u> | <u>308</u> | <u>-</u> | <u>411</u> |
| Баланс към 1 януари 2016 | 71 | 32 | 308 | - | 411 |
| Амортизация за годината | 60 | 27 | 260 | - | 347 |
| Баланс към 31 декември 2016 | <u>131</u> | <u>59</u> | <u>568</u> | <u>-</u> | <u>758</u> |

Бележки към финансовия отчет

6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

| <i>В хиляди лева</i> | Сгради | Съоръжения | Машини и произв. оборудване | В процес на изгражд. | Общо |
|----------------------|--------|------------|-----------------------------|----------------------|-------|
| Балансова стойност | | | | | |
| Към 1 януари 2015 | 1,371 | 619 | 1,894 | - | 3,884 |
| Към 31 декември 2015 | 1,311 | 592 | 1,647 | | 3,550 |
| Към 31 декември 2016 | 1,251 | 565 | 1,387 | 36 | 3,239 |

7. Разходи за данъци/ефект от отсрочени данъци

Признати в печалби и загуби

| <i>В хиляди лева</i> | 2016 | 2015 |
|---|-------|-------|
| Текущ данък | | |
| Данък за текущата година | (127) | (159) |
| Отсрочен данък | | |
| Възникване и обратно проявление на временни разлики | (32) | (34) |
| Общо разходи за данъци | (159) | (193) |

След преобразуване на данъчния резултат към 31.12.2016г. е печалба в размер на 1,277 хил. лв.

| <i>В хиляди лева</i> | 2016 | 2016 | 2015 | 2015 |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Печалба за годината преди данъци | | 1,591 | | 1,933 |
| Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка | (10%) | (159) | (10%) | (193) |
| Общо разходи за данъци | | (159) | | (193) |

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

| <i>В хиляди лева</i> | Активи | | Пасиви | | Нетен размер | |
|--|--------|------|--------|------|--------------|------|
| | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | - | - | 74 | 42 | 74 | 42 |
| Данъчна загуба | - | - | - | - | - | - |
| Данъчни (активи) / пасиви | - | - | 74 | 42 | 74 | 42 |
| Нетиране на отсрочените данъци | - | - | - | - | - | - |
| Нетни данъчни (активи) / пасиви | - | - | 74 | 42 | 74 | 42 |

Бележки към финансовия отчет

7. Разходи за данъци/ефект от отсрочени данъци (продължение)

Движение във временните разлики през периода

| В хиляди лева | Баланс 1.1.2015 | Признати в | | Баланс 31.12.2015 |
|--|--------------------|-----------------------------------|--|----------------------|
| | | Признати в печалби и загуби | Признати в друг всеобхватен доход | |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 10 | 32 | - | 42 |
| Данъчна загуба | (2) | 2 | - | - |
| | 8 | 34 | - | 42 |

Движение във временните разлики през годината

| В хиляди лева | Баланс 1.1.2016 | Признати в | | Баланс 31.12.2016 |
|--|--------------------|-----------------------------------|--|----------------------|
| | | Признати в печалби и загуби | Признати в друг всеобхватен доход | |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 42 | 32 | - | 74 |
| Данъчна загуба | - | - | - | - |
| | 42 | 32 | - | 74 |

8. Търговски и други вземания

| В хиляди лева | 2016 | 2015 |
|---------------------------------------|-------|-------|
| Вземания от клиенти и доставчици | 2 | 251 |
| Вземания по депозити | 2,000 | 1,000 |
| Вземания от лихви по депозитни сметки | 9 | 4 |
| ДДС за възстановяване | 8 | - |
| Други вземания | - | 1 |
| | 2,019 | 1,256 |

Към 31.12.2016 година вземането в размер на 2 хил. лв. представлява вземане свързано с платен аванс на доставчик. Към 31.12.2016г. Дружеството няма вземания от клиенти свързани с продажба на ел. енергия, тъй като поради недостиг на водни наличности в края на годината не е извършвано производство, съответно продажби на клиенти.

9. Пари и парични еквиваленти

| В хиляди лева | 2016 | 2015 |
|---------------------------------|-------|-------|
| Суми по банкови сметки | 2,026 | 1,252 |
| Общо Пари и парични еквиваленти | 2,026 | 1,252 |

10. Капитал и резерви

Капиталът на Дружеството е в размер на 3,949,000 лева (три милиона деветстотин четиридесет и девет хиляди) лв. Капиталът на Дружеството е изцяло внесен към момента на регистрация от едноличния собственик на капитала чрез извършена от него непарична вноска на недвижим имот, ведно с находящи се в него движими вещи и техническо оборудване през 2015г.

Внесенят капитал е разпределен в 39,490 (тридесет и девет хиляди четиристотин и деветдесет) дяла по 100 лева всеки един.

Към 31 декември 2016 г. едноличен собственик на капитала на „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД е „Асарел Медет“ АД.

Бележки към финансовия отчет

11. Търговски и други задължения

| В хиляди лева | 2016 | 2015 |
|--------------------------|-----------|------------|
| Търговски задължения | 16 | 63 |
| Задължения към персонала | - | 2 |
| Задължения за осигуровки | - | 1 |
| Задължения за данъци | 26 | 192 |
| | <u>42</u> | <u>258</u> |

12. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Преглед

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

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

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.

| В хиляди лева | 2016 | 2015 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Вземания от клиенти и доставчици | 2 | 251 |
| Вземания по банкови депозити и лихви | 2,009 | 1,004 |
| Парични средства | 2,026 | 1,252 |
| | <u>4,037</u> | <u>2,507</u> |

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Дружеството да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж и възниква основно от търговски задължения към доставчици. Дружеството упражнява ликвидността си чрез подход, който осигурява, че във всеки момент Дружеството има необходимия ликвиден ресурс, за да посрещне своите изискуеми задължения, при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се накърнява репутацията на Дружеството.

Експозиция към ликвиден риск

31 декември 2016 г.

В хиляди лева

| Не-деривативни финансови задължения | Балансова Договорен стойности парични потоци | | До 1 год. | 1-2 години | 2-5 години | Повече от 5 години |
|-------------------------------------|--|-------------|-------------|------------|------------|--------------------|
| | | | | | | |
| Търговски и други задължения | (16) | (16) | (16) | - | - | - |
| | <u>(16)</u> | <u>(16)</u> | <u>(16)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

Бележки към финансовия отчет

12. Финансови инструменти (продължение)

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 не е изложено на значителен валутен риск, тъй като всички съществени негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Към отчетната дата профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

| В хиляди лева | Номинална стойност | |
|--------------------------------------|--------------------|-------|
| | 2016 | 2015 |
| Инструменти с фиксирана лихва | | |
| Финансови активи | 4,026 | 2,252 |
| Финансови пасиви | | |
| | 4,026 | 2,252 |

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма финансови инструменти с плаваща лихва (31 декември 2015: няма такива).

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значителен ценови риск поради факта, че не притежава капиталови инструменти.

Справедлива стойност спрямо отчетна стойност

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, заедно с отчетните им стойности, с които са показани в отчета за финансовото състояние, са както следва:

| В хиляди лева | 2016 | | 2015 | |
|------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | Балансова стойност | Справедлива стойност | Балансова стойност | Справедлива стойност |
| Вземания | 2,011 | 2,011 | 1,255 | 1,255 |
| Парични средства | 2,026 | 2,026 | 1,252 | 1,252 |
| Търговски и други задължения | (16) | (16) | (65) | (65) |
| | 4,021 | 4,021 | 2,442 | 2,442 |

Бележки към финансовия отчет

12. Финансови инструменти (продължение)

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да осигури дейността му и да максимизира богатството на едноличния собственик. За постигане на целите на управлението на капитала ръководството на дружеството се стреми да изпълнява всички финансово обвързани договори. През годината няма нарушения на финансови договори.

Дружеството управлява своята капиталова структура и прави корекции, възникнали при необходимост, поради промяна в икономическите условия, поради промяна във финансово обвързаните договори и съгласно действащото законодателство.

С цел да поддържа и коригира капиталовата си структура дружеството възприема подходяща дивидентна политика и политика по отношение на издаване на нови дружествени дялове.

Не са правени промени в целите, политиките или процесите на управление на капитала през годината, завършваща на 31 декември 2016.

13. Оперативен лизинг

Плащанията по оперативен лизинг са дължими както следва:

| В хиляди лева | 2016 | 2015 |
|-------------------------|----------|-----------|
| По-малко от една година | - | 16 |
| Между една и пет години | - | - |
| Повече от пет години | - | - |
| | <u>-</u> | <u>16</u> |

През 2016 г. са признати в печалби и загуби наеми за 5 хил. лева (2015: 9 хил. лева).

14. Оповестяване на свързани лица

За „Асарел Чиста Енергия“ ЕООД свързани лица са „Асарел Медет“ АД като едноличен собственик на капитала, както и всички други дружества, които са част от финансовата група на „Асарел Медет“ АД, или в чието управление участват свързани физически лица.

Дружеството е осъществило следните 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 услуги | | | | |
| Асарел-Медет АД | 135 | 295 | - | 23 |
| Покупка на материали | | | | |
| Асарел-Медет АД | 23 | 2 | - | - |
| Покупка на ДМА | | | | |
| Асарел-Медет АД | 36 | 11 | - | - |
| | <u>194</u> | <u>308</u> | <u>-</u> | <u>23</u> |

Бележки към финансовия отчет

14. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Транзакции с ключовия управленски персонал:

Възнаграждението на ключов управленски персонал за 2016 г. възлиза на 10 хил. лв. (2015 г: 25 хил. лв.).
Неизплатените възнаграждения към 31 декември 2016 г.: няма (2015 г: 2 хил. лв.).

15. Събития след датата на отчета

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на публикуването му не са настъпили важни или значителни за дейността на Дружеството събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.