

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Черногорово Енерджи ООД е учредено на 03.02.2012 г. и е вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията на 09.02.2012 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Пловдив, ул. Константин Величков № 2.

Собственост и управление

На 28.04.2014 г. в Търговски регистър към Агенция по вписванията бяха вписани промени в собствеността и капитала на Дружеството.

Капиталът на дружеството е в размер на 203 000 (двеста три хиляди) лева и е разпределен в 20 300 (двадесет хиляди и триста) дяла, всеки един от които с номинална стойност 10 (десет) лева.

Собственици на капитала са следните лица:

Юнивърс Файнънс АД	– 10 150 дяла
Нитан ООД - София	– 4 060 дяла
Хелиос Пауер АД	– 6 090 дяла

Дружеството се представлява и управлява от управителя Мариана Петрова Къосева и Стефка Георгиева Стефанова.

Предмет на дейност

Основната дейност на Черногорово Енерджи ООД е проектиране, изграждане, експлоатация и поддръжка на енергийни обекти, съоръжения и инсталации. Производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Черногорово Енерджи ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), утвърдени от Министерски съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г. и ПМС № 251/17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, в сила от 01.01.2008 година.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

В дружеството е определен стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Ползният живот (срок на годност) по

групи активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е равен на данъчните норми.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при определен полезен живот, както следва:

- сгради – 25 г.;
- машини, съоръжения и оборудване – 3 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- стопански инвентар – 7 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

5. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това настъпят (се установят).

6. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на Дружеството за съответния период.

7. Дружествен капитал и резерви

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на издадените и регистрирани в съда дялове. Дяловете са изплатени в срок и размер, в съответствие със законодателството.

Записаният капитал на Дружеството е записан по историческа цена в деня на регистриране.

8. Задължения към доставчици и други задължения

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

9. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси, ако съществуват такива, са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за прихода и разходи като приходи от /разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или обезценят.

10. Приходи

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

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

11. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

12. Финансови приходи и разходи

Приходите от лихви се записват в отчета в момента на възникване, като се взема в предвид ефективния доход от актива.

Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване.

13. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 30.09.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% (31.12.2015 г. – 10 %).

14. Управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Валутен риск

Валутният риск е рискът от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на Дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и Дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан

единствено с валутите различни от евро. Към 30.09.2016 г. Дружеството няма експозиции във валути различни от лева и евро.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. За ограничаване на риска относно паричните средства, политиката на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация и получаване на адекватни обезпечения.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Поддържа се ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

Лихвен риск

Дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци на Дружеството не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

През 2016 г. Дружеството основно реализира приходи от въведеното в експлоатация през 2014 година Микро водно-електрическа централа (МВЕЦ) като осъществява производство и продажба на електрическа енергия. Размерът на инвестицията в ДМА възлиза на 4 349 хил.лева.

2. Вземания

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Вземания от клиенти	71	66
ОБЩО:	71	66

3. Парични средства

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
В брой		1
Разплащателни сметки	137	126
ОБЩО:	137	127

Всички парични средства са в левове.

4. Записан капитал

	Брой дялове	Ст/ст в левове
31 декември 2015 г.	20 300	203 000
Увеличение/намаление през 2016 г.		
30.09 2016 г.	20 300	203 000

5. Печалби и загуби

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Неразпределена печалба от минали години	264	42
Неразпределена загуба от минали години	-35	-35
Текуща печалба / загуба	14	222
ОБЩО:	243	229

6. Задължения към доставчици и други краткосрочни задължения

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Задължения към доставчици	11	107
Текуща част от задължения по получен банков заем	354	649
Текуща част от задължения по лизингов договор	13	10
Задължения за ДДС	4	2
Задължения за такса водоземане		
Други задължения	23	10
ОБЩО:	405	778

7. Дългосрочни задължения по лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Задължения по получени заеми от съдружниците	373	890
Задължения за лихви по получени заеми от съдружниците	187	156
Задължения по получен банков заем	3168	2410
Задължения по лизингов договор	10	22
ОБЩО:	3738	3478

8. Приходи

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Приходи от продажба на ел. енергия	592	1099
Други приходи		
Разходи за придобиване на активи по стопански		251
ОБЩО:	592	1350

9. Разходи за материали

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Материали по поддръжка на МВЕЦ		8
ОБЩО:		8

10. Разходи за външни услуги

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Поддръжка и ремонти ВЕЦ	66	
СМР	7	252
Счетоводни услуги	6	10
Такса за присъединяване на обекти към електроразпределителната мрежа		
Консултантски услуги	21	24
Юридически услуги	3	5
Наем на офис	17	25
Местни данъци и такси		6
Ел. енергия - МВЕЦ	1	1
Застраховки	11	11
Доставка на вода за производство на ел. енергия	38	77
Такса балансиране на енергийната система	19	69
Охранителни услуги	3	4
Такса за водовземане	8	
Други услуги	3	14
Такса 5% Фонд СЕС	24	95
ОБЩО:	227	593

11. Други разходи

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Местни данъци и такси	4	
ОБЩО:	4	0

12. Разходи за персонала

Към 30.09.2016г. в дружеството са назначени двама човека на трудов договор.

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Разходи за възнаграждения	18	24
Разходи за осигуровки	3	4
ОБЩО:	21	28

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка I. Информация за дружеството.

13. Финансови разходи

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Разходи за лихви по получени кредити от съдружниците	31	60
Разходи за лихви по получен банков заем	114	196
Разходи за лихви по лизингов договор	1	2
Банкови такси и комисионни	17	20
ОБЩО:	163	278

Финансовите разходи в размер на – 114 хил. лв са признати като текущ разход.

14. Разходи за данъци

Резултатът на Дружеството към 30.09.2016 година е печалба в размер на 14 хил. лв. През 2016 г. дружеството е внесло авансово корпоративен данък в размер на 24 хил.лв.

15. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързаните лица са:

Лице	Вид на свързаността
Юнивърс Файнънс АД	Съдружник
Нитан ООД	Съдружник
Зелена светлина 2010-3 ООД	Общо управление
Мариана Петрова Кьосева	Управител
Стефка Георгиева Стефанова	Управител

16. Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет.

Дата: 27.10.2016г.

Съставител:
/Мария Паунова/

Управител:
/Мариана Кьосева/
ООД