

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ
 ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2016 година**

	Приложение	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
<i>Приходи от продажби</i>	1.1.1.	5	5
Разходи по икономически елементи			
Разходи за външни услуги	1.2.1.	(39)	(8)
Разходи за амортизации	1.2.2.	(2)	(2)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.3.	(50)	(15)
Други разходи	1.2.4.	-	(1)
Общо разходи		(91)	(26)
Финансови приходи/ (разходи), нетно	1.1.2.	14	14
Печалба/ (Загуба) преди разходи за данъци		(72)	(7)
<i>Разход за данъци</i>		7	1
<i>Изменение за сметка на отсрочени данъци</i>	1.2.5.	7	1
Печалба/ (Загуба) за периода		(65)	(6)
в т.ч.: за групата		(65)	(6)
за неконтролиращо участие		-	-
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		(65)	(6)
в т.ч.: за групата		(65)	(6)
за неконтролиращо участие		-	-
Доход/(загуба) на акция в лева		(0.010)	(0.006)

Консолидираният финансов отчет със страници от 24 до 57 е одобрен на 07.04.2017 г. от Съвета на директорите.
 Пояснителните приложения от 28 страницата до 37 страницата са неразделна част от консолидиращия финансов отчет.

Представяващи:

ВАЛЕНТИН ГАРВАНСКИ

„КАПМАН КОНСУЛТ“ ЕООД – ЧРЕЗ НИКОЛАЙ ЯТЪМОВ

Съставител:

ИВАНКА ПАВЛОВА
 София, 06 април 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 07.04.2017 г.:

ДЕСИСЛАВА ПЛАМЕНОВА ВЪРБАНОВА

838 Десислава
 Върбанова
 Регистриран одитор



"Капман Грийн Енерджи Фонд" АД
Консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2016 г.

	Приложение	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
		BGN'000	BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	2.1.	34	36
Други вземания	2.3	158	-
Активи по отсрочени данъци	2.2.	9	2
Общо нетекущи активи		201	38
Текущи активи			
Вземания по предоставени заеми	2.5	-	405
Търговски и други вземания	2.4.	12 739	395
Данъци за възстановяване	2.7.	3	-
Пари и парични еквиваленти	2.8.	320	352
Предплатени разходи	2.6.	4	4
Общо текущи активи		13 066	1 156
Сума на актива		13 267	1 194
Собствен капитал и пасиви			
Регистриран (основен) капитал	2.9.1	13 336	1 208
Натрупани печалби/(Загуби)	2.9.2	(16)	(10)
Печалба/(Загуба) за годината	2.9.2	(65)	(6)
Общо собствен капитал, принадлежащ на групата		13 255	1 192
Неконтролиращо участие		-	-
Общо собствен капитал		13 255	1 192
Нетекущи пасиви			
Други задължения	2.10	6	-
Общо текущи пасиви		6	-
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	2.11.	6	2
Общо текущи пасиви		6	2
Общо пасиви		12	2
Общо собствен капитал и пасиви		13 267	1 194

Консолидираният финансов отчет със страници от 24 до 57 е одобрен на 07.04.2017 г. от Съвета на директорите. Пояснителните приложения от 28 страница до 57 страница са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Представяващи:

ВАЛЕНТИН ГАРВАНСКИ
 „КАПМАН КОНСУЛТ“ ЕООД - ЧРЕЗ НИКОЛАЙ ЯДЪМОВ

Съставител:
ИВАНКА ПАВЛОВА
 София, 06 април 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата
 07.04.2017 г.:

Десислава П. Върбанова
ДЕСИСЛАВА ПЛАМЕНОВА ВЪРБАНОВА

698 **Десислава Върбанова**
 Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2016 година
 2016 г. 2015 г.

	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	19	6
Плащания на доставчици	(42)	(6)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(23)	(17)
Възстановени данъци (без корпоративни данъци)	6	1
Получени лихви	3	3
Други постъпления/(плащания), нетно	5	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(32)	(14)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци за покупка на дъщерни дружества, нето	(12 372)	-
Парични потоци свързани с финансови активи, държани с цел търговия, нето	7	-
Предоставени заеми, нето	237	(395)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(12 128)	(395)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от емитиране на ценни книжа	12 128	-
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	12 128	-
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(32)	(409)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	352	761
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	320	352

*Консолидираният финансов отчет със страници от 24 до 57 е одобрен на 07.04.2017 г. от Съвета на директорите.
 Пояснителните приложения от 28 страница до 57 страница са неразделна част от консолидирания финансов отчет.*

Представяващи:

ВАЛЕНТИН ГАРВАНСКИ

„КАПМАН КОНСУЛТ“ ЕООД - ЧРЕЗ НИКОЛАЙ ЯТЬМОВ

Съставител:

ИВАНКА ПАВЛОВА

София, 06 април 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 07.04.2017 г.:

ДЕСИСЛАВА ПЛАМЕНОВА ВЪРБАНОВА

698 Десислава
 Върбанова
 Регистриран одитор



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 31.12.2016 г.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Натрупани печалба/ (загуби)</i>	<i>Общо собствен капитал, принадлежащи на групата</i>	<i>Неконтролиращо участие</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2014 г.	1 208	(10)	1 198	-	1 198
Промени в собствения капитал за 2015 г.					
Печалба/ (Загуба) за периода	-	(6)	(6)	-	(6)
Салдо към 31.12.2015 г.	1 208	(16)	1 192	-	1 192
Промени в собствения капитал за 2016 г.					
Печалба/ (Загуба) за периода		(65)	(65)	-	(65)
Емисия на основен капитал	12 128	-	12 128	-	12 128
Салдо към 31.12.2016 г.	13 336	(81)	13 255	-	13 255

Консолидираният финансов отчет със страници от 24 до 57 е одобрен на 07.04.2017 г. от Съвета на директорите. Пояснителните приложения от 28 страница до 57 страница са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Представяващи:

ВАЛЕНТИН ГАРВАНСКИ

„КАПМАН КОНСУЛТ“ ЕООД – ЧРЕЗ НИКОЛАЙ ЯТЬМОВ

Съставител:

София, 06 април 2017 г.
 ИВАНКА ПАВЛОВА

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 07.04.2017 г.:

ДЕСИСЛАВА ПЛАМЕНОВА ВЪРБАНОВА



"Капман Грийн Енерджи Фонд" АД
Консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016

Пояснителни приложения към КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на Групата: „Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД

Управителен съвет:

Председател: Валентин Цветанов Гарвански

Членове: „Капман Консулт“ ЕООД и Манол Николаев Бояджиев

Изпълнителен директор: „Капман Консулт“ ЕООД

Съставител: Иванка Ангелова Павлова

Държава на регистрацията на дружеството: България

Седалище и адрес на регистрацията: гр.София, ул.Три уши № 8, ет.6

Обслужващи банки: ТБ ОББ АД и Тексим Банк АД

Финансовият отчет е консолидиран отчет на групата.

Основната дейност на дружеството майка е свързана с дейността на компаниите, които извършват дейност в областта на производството на енергия добивана от възобновяеми енергийни източници, изграждане на вятърни и соларни паркове, малки ВЕЦ, разработване на геотермални енергийни проекти, оползотворяване на биомаса, изграждане на когенерационни инсталации и биогорива, екологично третиране на отпадъците, енергийна ефективност и търговия с вредни емисии.

Основната дейност на дъщерното дружество е свързана с инвестиране в изграждането на възобновяеми енергийни източници; продажба на изплащане и отдаване под наем на соларни инсталации; всички допълнителни и обслужващи търговски дейности, свързани с продажбата на изплащане и наема/консултански услуги и други;/търговско представителство на български и чуждестранни лица, посредничество, друга дейност за която няма забрана, постановена със закон.

Дата на консолидирания финансов отчет: 31.12.2016 г.

Текущ период: годината започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2015 г. и завършваща на 31.12.2015 г.

Орган одобрил отчета: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от дата 07 април 2017 год.

Структура на основния капитал

		Номинална
"Капман Грийн Енерджи Фонд" АД	Брой акции	ст-т/хил.лв/
1. Местни физически лица	27855	28
2. Местни юридически лица	4478090	4478
3. Колективни инвестиционни схеми	6067775	6068
4. Пенсионноосигурителни фондове	2762150	2762

Общо	13 335 870	13 336
------	------------	--------

Регулаторна рамка

От 2008 г. с Решение № 789-ПД на КФН – „Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД е вписано в регистъра на публичните дружества. С решение на „Българска Фондова Борса – София“ АД емисията акции на дружеството е допусната до търговия на регулирания пазар на ценни книжа през 2008 г.

Считано от 14.03.2016г., емисията акции на „Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД (ISIN код: BG1100032082) е допусната до търговия на Пазар I, Сегмент „акции“ на MTF SOFIA.

Дейността на дружеството се контролира от Комисия за финансов надзор и Българска Фондова Борса.

Специфично законодателство, което е приложимо към дейността на дружеството-майка е Закона за публично предлагане на ценни книжа и поднормативните му актове и наредбите издадени от Комисията за финансов надзор уреждащи дейността на публичните дружества.

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

База за изготвяне

Консолидираният финансов отчет на Групата е съставен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз (МСС). Съгласно ДР 8 от ЗСч Международните счетоводни стандарти (МСС) са приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 и включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност и свързаните с тях тълкувания, последващите изменения на тези стандарти и свързаните с тях тълкувания, бъдещите стандарти и свързаните с тях тълкувания, издадени или приети от Съвета по международни счетоводни стандарти.

Финансовият отчет включва отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци и пояснителни приложения към него.

Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на предприятието майка. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), освен ако не е посочено друго.

Консолидираният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

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

Изявление за съответствие

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС).

Промени в счетоводната политика

Общи положения

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

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

- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности – изменения, произтичащи от Годишни подобрения – септември 2014 г.;
- МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – Изменения, произтичащи от Годишни подобрения – септември 2014 г.;
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети – Изменения по отношение на прилагането на изключение за консолидация;
- МСФО 11 Съвместни споразумения – Изменения по отношение на счетоводното отчитане на придобвания на инвестиция в съвместна операция;
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – Изменения по отношение на прилагането на изключение за консолидация;
- МСС 1 Представяне на финансови отчети – Изменения в резултат от инициатива за подобряване на оповестяванията;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Изменения във връзка с изясняването на приемливи методи за амортизация;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Изменения включващи плодоносните растения в обхвата на МСС 16;
- МСС 19 Доходи на наети лица – Изменения, произтичащи от Годишни подобрения септември 2014 г.;
- МСС 27 Индивидуални финансови отчети (както е изменен през 2011 г.) – Изменения за възстановяване на метода на собствения капитал като счетоводна опция за инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети на предприятието;
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – Изменения по отношение на прилагането на изключение за консолидация;
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – Изменения, произтичащи от Годишни подобрения септември 2014 г.;
- МСС 38 Нематериални активи – Изменения във връзка с изясняването на приемливи методи за амортизация;
- МСС 41 Земеделие – Изменения включващи плодоносните растения в обхвата на МСС16;
- МСФО 14 Отсрочени сметки при регулирани цени – нов стандарт.

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които влизат в сила за периоди след 2016 г., приети от ЕС:

- МСФО 9 Финансови инструменти – Окончателен вариант, включващ изисквания за класификация и измерване, обезценка, хеджиране и отписване;
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – Първоначално издаване

Групата очаква приемането на тези стандарти и изменения в съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовите отчети на Групата в периода на първоначалното им прилагане.

Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на Групата, изготвени към 31 декември 2016 г.

Дъщерните дружества се консолидират напълно от датата на придобиване, представляваща датата, на която Групата получава контрол и продължават да се консолидират до датата, когато този контрол престане да съществува. Финансовите отчети на дъщерните дружества се изготвят за същия отчетен период, както този на компанията-майка, и при прилагането на еднакви счетоводни политики. Всички

вътрешногрупови салда, операции, както и нереализирани печалби и загуби, които са резултат от вътрешногрупови сделки и дивиденди се елиминират изцяло.

Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия са всички предприятия (включително предприятия със специално предназначение), в които Групата притежава повече от половината от акциите с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСС позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на групата.

Съгласно МСС 8, от групата се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСС конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСС изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

В настоящата публикация, когато МСС дава възможност за избор, Групата възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира Групата. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

Отчитане по сегменти

Акциите на Дружеството-майка се търгуват на регулиран пазар на „Българска Фондова Борса – София“ АД и Пазар I, Сегмент „акции“ на MTF SOFIA. Групата ще развива дейност само в един икономически сектор и поради тези причини няма да бъде показана информация за различните сектори.

Нетекущи активи

Имоти, машини и съоръжения

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Групата е приела да отчита Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

"Капман Грийн Енерджи Фонд" АД
Консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Групата ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва: при продажба на актива; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, към датата на отписване. Тези печалби и загуби се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на отделен ред.

Освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения може да настъпи по различен начин (напр. чрез продажба, сключване на финансов лизинг или чрез дарения). При определяне датата на освобождаване от актива, дружеството прилага критериите на МСС 18 за признаване на приход от продажбата на стоки. МСС 17 се прилага към изваждане от употреба чрез продажба и обратен лизинг.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в Групата, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати: датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5; или датата на отписване на активите;

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Земя	Не се амортизира
Сгради	25
Стопански инвентар и оборудване	6.67
Компютри, софтуер и мобилни телефони	2
Машини и оборудване	3.33

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на отчета за финансовото състояние.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, имотите, машините и съоръженията се отчитат по тяхната възстановима стойност.

Към края на отчетния период фотоволтаичната електроцентрала в гр.Смолян собственост на дружеството-майка е с отчетна стойност в размер на 39 хил.лева. За начислената амортизация в размер на (2) хил.лева е приложен линейния метод.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност.

Описание	Съдържание
Инвестиции в дъщерни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата дружествата от групата оценяват дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, дружествата от групата определят възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават, като разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като се класифицират по тяхната функция съобразно предназначението на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата дружествата от групата преценяват дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Групата определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато: договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружество от групата е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то

продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него.

В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружество от групата стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството от групата ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружествата от групата. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружества от групата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на Дружествата от групата спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

Оценяване по справедлива стойност

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани цени на активен пазар) и нефинансови активи. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестиции, държани до падеж, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа, различни от кредити и вземания. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружествата от групата е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. При наличието на обективни доказателства за обезценка на инвестицията на базата на кредитен рейтинг, финансовите активи се оценяват по настояща стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията, включително загубата от обезценка, се признават в печалбата или загубата.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не

спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в другия всеобхватен доход и се представят в съответния резерв в отчета за собствения капитал, нетно от данъци, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив на разположение за продажба бъде продаден или обезценен, натрупаните печалби и загуби, признати в другия всеобхватен доход, се рекласифицират от собствения капитал в печалбата или загубата за отчетния период и се представят като рекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденди се признават в печалбата или загубата като „финансови приходи“. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са: без фиксиран падеж; с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства на групата включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Собствен капитал

Собственият капитал на групата се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност. Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции.

Финансов резултат включващ:

Финансов резултат за периода.

Финансов резултат от минали години.

Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Групата във връзка с прилагането на данъчното законодателство.

Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Групата по повод на минал труд положен от наетия персонал в дружествата от групата и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозволени отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. В края на отчетния период няма отчетени разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски.

Групата няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководствата на дружествата от групата, като разходи, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Признатите суми за провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

Разходи

Групата отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови разходи

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Групата отчита, и които са свързани с обичайната дейност.

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Те включват и всички обезценки на финансови активи, както и разходите от операции с финансови инструменти.

Приходи

Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Реализираните приходи през 2016 г. са в размер на 20 хил.лв. и са резултат от произведена и продадена електрическа енергия, начислени лихви по предоставени парични депозити и заеми и приход от операции с финансови инструменти.

Данъци върху дохода

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на отчета за финансовото състояние.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на отчета за финансовото състояние, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансовите стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на отчета на финансовото състояние.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход), когато данъкът се отнася

“Капман Грийн Енерджи Фонд” АД
Консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016

до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Групата.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Всяко дружество от групата прави преоценка на валутните си парични позиции към датата на финансовия отчет за периода.

Сделки по плащания, базирани на акции

Служителите (включително директорите) на Дружеството-майка не получават възнаграждения под формата на сделки по плащания, базирани на акции, където служителите предоставят услуги в замяна на акции или права върху акции („сделки, уреджани със собствен капитал“).

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

През отчетния период сделките извършвани между свързани лица са свързани с:

- ✓ плащания по договор за наем;
- ✓ възнаграждения по договор управление и контрол;
- ✓ възнаграждения за консултантски услуги;

Основните свързани лица, с които „Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД осъществява своята дейност са:

Наименование на дружеството/лицето	Вид свързаност
Капман Солар Инвест ЕООД	Дъщерно дружество
Капман Ин ЕООД	Ключов управленски персонал
Капман Консулт ЕООД	Ключов управленски персонал
Николай Ялъмов	Ключов управленски персонал
Детелина Светославова Смилова	Ключов управленски персонал
Манол Николаев Бояджиев	Ключов управленски персонал
Валентин Цветанов Гарвански	Ключов управленски персонал

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития: такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период); такива,

които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

Дружеството-майка коригира сумите, признати в консолидираните финансови отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството-майка не коригира сумите, признати в консолидираните финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на консолидираните финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството-майка оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период: естеството на събитието; оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена;

Консолидиран отчет за паричния поток

Приета е политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

Оперативна дейност

Инвестиционна дейност

Финансова дейност

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Съгласно приетата счетоводна политика отчета включва:

Нетна печалба или загуба за периода;

Салдото на непокрытата загуба и/или неразпределената печалба, както и движенията за периода;

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал;

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8;

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;

Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статиите на консолидирания финансов отчет

1. Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1. 1. 1. Приходи от продажби

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Произведена и продадена електрическа енергия в т.ч.	5	5
От фотоволтаична електроцентрала в гр.Смолян	5	5
Общо	5	5

1. 1. 2. Финансови приходи

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Приходи от лихви в т.ч.	6	14
По депозити и предоставени заеми	6	14
Приходи от финансови операции	9	-
Общо	15	14

"Капман Грийн Енерджи Фонд" АД
Консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016

1. 1. 3. Финансови разходи

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Други финансови разходи	1	-
Общо	1	-

1. 2. 1. Разходи за външни услуги

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Граждански договори и хонорари	(3)	(2)
Данъци и такси	(2)	
Разходи КФН, ЦД, БФБ	(9)	(2)
Наеми	(4)	(2)
Разходи за консултантски услуги, одит, други разходи	(21)	(2)
Общо	(39)	(8)

1. 2. 2. Разходи за амортизации

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за амортизации на производствени	(2)	(2)
Дълготрайни материални активи	(2)	(2)
Общо	(2)	(2)

1. 2. 3. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати	(47)	(12)
Разходи за осигуровки	(3)	(3)
Общо	(50)	(15)

1. 2. 4. Други разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за абонамент	-	(1)
Общо	-	(1)

1. 2. 5. Приходи от данъци

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Отсрочен данък върху загубата	7	1
Общо	7	1

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2016 и 2015 година Имотите, машините и съоръженията включват:

	Машини и оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2014	39	1	40
Салдо към 31.12.2015	39	1	40
Салдо към 31.12.2016	39	1	40
Амортизация			
Салдо към 31.12.2014	(2)	-	(2)
Постъпили	(2)		(2)

“Капман Грийн Енерджи Фонд” АД
Консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016

Салдо към 31.12.2015	(4)	-	(4)
Постъпили	(2)	-	(2)
Салдо към 31.12.2016	(6)	-	(6)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2015	35	1	36
Балансова стойност към 31.12.2016	33	1	34

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“.

Дружествата от Групата не са заложили имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

2. 2. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016				31 декември 2016	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Загуба	17	2	71	7			88	9
Активи по отсрочени данъци	17	2	71	7			88	9

2. 3. Други вземания-нетекучи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Други вземания-предоставен дългосрочен заем	158	395
Общо	158	395

2. 4. Търговски и други вземания-текущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания от клиенти	1	-
Вземания по предоставени аванси и депозити	12 738	395
Общо	12 739	395

Вземанията по предоставени аванси към 31.12.2016 г. предствляват заплатени суми по сключени предварителни договори за покупко-продажба на дялове/акции от капитала на дружества във връзка с изпълнение на инвестиционната програма на дружеството. „Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД е сключило 4 бр. предварителни договори за придобиване на дялови участия в дружества, притежаващи имоти с цел изграждане върху тях на мощности за производство на ел. и топло енергия от ВЕИ и 1 бр. договор за придобиване на дружествени дялове на дружеството, произвеждащо ел. Енергия от ФТЕЦ.

2. 5. Вземания по предоставени заеми

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Предоставен заем, в т.ч.:	-	405
- Лихви	-	10
Общо	-	405

2. 6. Предплатени разходи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Предплатен разход по договор за наем на покривно пространство	4	4

"Капман Грийн Енерджи Фонд" АД
Консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016

Общо	4	4
-------------	----------	----------

2. 7. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху добавената стойност	3	-
Общо	3	-

2. 8. Пари и парични еквиваленти

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой в т.ч.	87	97
В лева	87	97
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	28	52
В лева	28	52
Краткосрочни депозити в т.ч.	205	203
В лева	205	203
Общо	320	352

Групата няма блокирани пари и парични еквиваленти.

2. 9. Собствен капитал

2. 9. 1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал АД

Акционери	31.12.2016 г.				31.12.2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Местни физически лица	27 855	28	28	0.21%	27 990	28	28	2.32%
Местни юридически лица	4 478 090	4 478	4 478	33.58%	97 540	97	97	8.03%
Колективни инвестиционни схеми	6 067 775	6 068	6 068	45.50%	728 990	729	729	60.35%
Пенсионноосигурителни фондове	2 762 150	2 762	2 762	20.71%	354 000	354	354	29.30%
Общо:	13 335 870	13 336	13 336	100.00%	1 208 520	1 208	1 208	100%

2. 9. 2. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2014 г.	1
Намаления от:	(1)
Покриване на загуба	(1)
Печалба към 31.12.2015 г.	-
Печалба към 31.12.2016 г.	-
Загуба към 31.12.2014 г.	(11)
Увеличения от:	(6)
Загуба за годината 2015	(6)
Намаления от:	1
Покриване на загуби	1
Загуба към 31.12.2015 г.	(16)
Увеличения от:	(65)
Загуба за годината 2016	(65)

“Капман Грийн Енерджи Фонд” АД
Консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016

Загуба към 31.12.2016 г.	(81)
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	(16)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	(81)

2. 10. Други задължения-нетекущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Предоставени гаранции по договори за управление	6	-
Общо	6	-

2. 9. Търговски и други задължения-текущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по доставки	5	1
Други краткосрочни задължения в т.ч.		1
Провизии	1	1
Общо	6	2

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

„Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД е публична компания, чийто акции са листвани на БФБ. Към края на отчетния период няма свързани лица с дружеството, които да притежават контрол по смисъла на § 1, т.13 от ДР на ЗППЦК.

През отчетния период между дружествата от групата не са извършвани сделки между свързани лица. Извън групата през 2016 г. сделките извършвани между свързани лица са свързани с:

- плащания по договор за наем към Капман Ин ЕООД в размер на 4 хил.лв.;
- изплатени възнаграждения по договор за управление към Капман Консулт ЕООД в размер на 28 431,03 лв.(без ДДС);
- плащания по договор за консултантски услуги във връзка с увеличението на капитала към Капман Консулт ЕООД в размер на 10 хил.лв.(без ДДС);
- изплатени възнаграждения по договор за управление към Валентин Гарвански в размер на 10 482.76 лв.;
- изплатени възнаграждения по договор за управление към Манол Бояджиев в размер на 5 413.03 лв.

През 2015г. сделките извършвани между свързани лица са свързани с:

- плащания по договор за наем към Капман Ин ЕООД в размер на 2 хил.лв.;

Основните свързани лица, с които „Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД осъществява своята дейност са:

Наименование на дружеството/лицето	Вид свързаност
Капман Солар Инвест ЕООД	Дъщерно дружество
Капман Ин ЕООД	Ключов управленски персонал
Капман Консулт ЕООД	Ключов управленски персонал
Николай Ялъмов	Ключов управленски персонал
Детелина Светославова Смилкова	Ключов управленски персонал
Манол Николаев Бояджиев	Ключов управленски персонал

"Капман Грийн Енерджи Фонд" АД
Консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016

Валентин Цветанов Гарвански	Ключов управленски персонал
-----------------------------	-----------------------------

2. Доход на акция

Изчисляването на дохода на акция на база използвания средно претеглен брой акции е показано по-долу:

Изчисляване на нетна печалба загуба:	лева
Балансова печалба: / загуба	(71 200)
Коригиране с:	
*Задължителни отчисления по закон:	
данъци	-
отчисл за резерви	
*Плащания за фин инструменти	-
*Плащания за привилигиров акции	-
*Други	7197
Нетна печалба/загуба	(64 003)

Изчисляване на средно претеглен брой акции за период						
Средно времеви фактор:		Брой на дни/месеци/ през които конкретните акции са били в обръщение				
				Средно времеви ф-р		
		Емитирани	Изкупени	Акции	Брой месеци в обръщ	Ср. прет бр/месеци
		акции	собст. акц	в обръщ.		акц/месеци
Салдо към:	01.1.2016	1 208 520		1 208 520	7	7/12
Салдо на	31.12.2016	13 335 870		13 335 870	5	5/12
Всичко ср. претеглен бр. акции						6 261 582
Забележка: Изчисляването на средно претегления брой се извършва на база един от двата варианта който е по подходящ в конкретния случай-дни или месеци						
Изчисляване на доход от акция:						
Нетна печалба/загуба:			(64 003)			
Средно прет бр. акции/месеци/				6 261 582	Доход на акция:	-0,01022

Основният доход на акция е изчислен като нетният резултат е разделен на средно претегления брой акции за периода.

"Капман Грийн Енерджи Фонд" АД
Консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в групата	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

	2016 '000 лв	2015 '000 лв
Текущи активи		
Търговски и други вземания (вкл.предплатени разходи)	12 743	399
Вземания по предоставени заеми	-	405
Данъци за възстановяване	3	-
Пари и парични еквиваленти	320	352
Текущи пасиви		
Задължения по доставки	5	1
Провизии	1	1

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Дружествата от групата през текущия период не са търгували с финансови активи за спекулативни цели, нито пък са издавали опции.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружествата от групата.

"Капман Грийн Енерджи Фонд" АД
Консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016

Степента на кредитния риск, на който е изложена Групата се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на отчета за финансовото състояние. Към 31 декември 2016 година и към 31 декември 2015 година, максималната кредитна експозиция на Групата при условие, че нейните контрагенти не изпълнят своите финансови задължения възлизат съответно на 13 224 хил. лева и на 1 156 хил. лева.

Максималната кредитна експозиция на Групата е представена по-долу:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Вземания	12 904	804
Пари и парични еквиваленти	320	352
Общо	13 224	1 156

Дружествата от групата редовно следят за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използват тази информация за контрол на кредитния риск.

Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива. Дружествата от групата не са изложени на риск от промяна на пазарните лихвени проценти.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове. През отчетния период дружествата от групата не са били излагани на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута.

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Групата да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи.

Финансови активи								
Вид	2016				2015			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	над 5 г.	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	над 5 г.
Парични средства	320				352			
Вземания по предоставени аванси и предплатени разходи	12 743	-	-	-	399	-	-	-
Вземания по предоставени заеми	-	158			405			
ДДС за възстановяване	3	-	-	-		-	-	-
Активи по отсрочени данъци	-	6	3	-	2	-	-	-
Общо	13 066	164	3	-	1 158	-	-	-
Финансови пасиви								
Вид	2016				2015			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	над 5 г.	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	над 5 г.
Задължения по доставки	5	-	-	-	1	-	-	-

"Капман Грийн Енерджи Фонд" АД
Консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016

Провизии	1	-	-	-	1	-	-	-
Общо	6	-	-	-	2	-	-	-
Нетна ликвидна разлика	13 060	164	3	-	1 156	-	-	-

4. Управление на капитала

Групата управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Групата може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През 2016 г. не е извършвана промяна в капитала на Групата. Групата наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Групата включва в нетния дълг, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти.

5. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на годишния финансов консолидиран отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Групата през следващия отчетен период.

6. Възнаграждение за одит

Съгласно Закона за счетоводството Групата оповестява, че възнаграждението за одит на консолидирания финансов отчет за 2016 г. е в размер на 1800,00 лева без ДДС.

7. Действащо предприятие – финансово състояние

Ръководството на Групата счита, че Групата е действаща и ще остане действаща, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Показатели					
№	Показатели	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	201	38	163	428.95%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	13 066	1 156	11910	1030.28%
3	Краткосрочни вземания	12 739	804	11935	1484.45%
4	Парични средства	320	352	-32	-9.09%
5	Обща сума на активите	13 267	1 194	12073	1011.14%
6	Собствен капитал	13 255	1 192	12063	1012.00%
7	Финансов резултат	-65	-6	-59	983.33%
8	Краткосрочни пасиви	6	2	4	200.00%
9	Обща сума на пасивите	12	2	10	500.00%
10	Приходи общо	20	19	1	5.26%
11	Приходи от продажби	5	5	0	0.00%
12	Разходи общо	92	26	66	253.85%
Коефициенти					
№	Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Разлика	