

## **СОЛАР-ЕДНО ООД** **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

за шестмесечието, приключващо на 30 юни 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

### **Обща информация**

„СОЛАР-ЕДНО” ООД дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 11.01.2011 година.

Адрес на регистрация: гр. София, район Слатина, ж.к. Христо Смирненски, бл. 74, ет. 18, ап. 73

Адрес за кореспонденция: гр. Видин, ул. „Търговска“ №4, ет.2

Единен идентификационен код: 201387096

Основна дейност на Дружеството: изграждане на енергийни обекти за производство на енергия от възобновяеми и алтернативни енергийни източници, производство на енергия от възобновяеми и алтернативни енергийни източници, търговия с електрическа енергия, организиране на пазар на електрическа енергия, инвестиционна дейност в енергийни обекти за производство и търговия с енергия, произведена от възобновяеми и алтернативни енергийни източници, строителство и реконструкция на недвижими имоти, търговско представителство и посредничество, комисионни и спедиционни сделки, както и всякакви други дейности, разрешени от българското законодателство при съобразяване и спазване на всякакви лицензионни, регистрационни или други изисквания.

Клонове на Дружеството: няма

Органи на управление: Дружеството се представлява и управлява от Петр Ондржей и Роман Дворжак, назначени по договори за управление. Органите на управление на Дружеството са:

Общо събрание Дружеството;

### **База за изготвяне**

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, като в определени случаи са възможни и оценки на определени активи и пасиви по справедлива стойност, които се оповестяват на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС).

Приет е нов Закон за счетоводството (ДВ, бр. 95 от 2015 г.), в сила от 01 януари 2016 г. и промени в Националните счетоводни стандарти (ДВ, бр. 3 от 2016 г.), в сила от 01 януари 2016 г. с които са направени промени във формата и съдържанието на отделни съставни части на финансовия отчет. Формата и съдържанието на настоящия финансов отчет са приведени в съответствие с новите изисквания на счетоводното законодателство, което наложи промени в досега използвания формат на годишен финансов отчет.

### **Сравнителни данни**

В настоящите финансови отчети са представени и данните от предходната година. В определени случаи са възможни прекласификации на тези данни с цел по-добра съпоставимост.

### **Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения**

Счетоводните стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на

## **СОЛАР-ЕДНО ООД** **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

за шестмесечието, приключващо на 30 юни 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)  
изготвянето на финансовия отчет. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, през който е станала известна.

### **Обобщение на съществените счетоводни политики**

#### **Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с доставката и пускането му в експлоатация.

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

Амортизацията се изчислява на база линейния метод за срока на полезния живот на активите. Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. Начисляването на амортизация започва от месеца следващ месеца на придобиване на амортизируемите активи.

Дълготрайните материални активи се отписват при продажбата им или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване, или при освобождаване от тях. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

#### **Обезценка на активи**

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации Дружеството определя 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. 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.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходите и разходите.

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството 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.

Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

#### **Финансови инструменти**

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

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



## **СОЛАР-ЕДНО ООД** **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

за шестмесечието, приключващо на 30 юни 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) и разходите по извършване на сделката с финансови инструменти.

След първоначалното признаване се оценяват по справедлива стойност финансовите активи, класифицирани като финансови активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва, инвестиции, държани до настъпване на падеж, и заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

### *Вземания*

Вземанията от клиенти се оценяват по номинална стойност при тяхното възникване в лева. Към балансовата дата се отчитат на нетна база чрез намаляване с евентуална натрупана обезценка.

### *Обезценка на финансови активи*

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив, или на група от финансови активи.

### **Чуждестранна валута**

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Покупката и продажбата на валута се отчита по курса за съответната сделка. На балансовата дата се извършва преоценка, по заключителния курс към 31 декември, на паричните позиции в чуждестранна валута като възникналите курсови разлики се отнасят в отчета за приходите и разходите. Периодично по преценка на ръководството такава преоценка се извършва в края на всеки месец с отчитане на курсовите разлики като текущ приход или разход. При потребление на валута се използва курсът на централната банка за съответната дата.

### **Разходи по заеми**

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

### **Материални запаси**

Материалните запаси първоначално се оценяват по цена на придобиване, включваща разходите по закупуване или преработка, и всички други преки разходи, свързани с придобиването. Във финансовите отчети се представят по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

### **Парични средства**

Паричните средства включват парични средства по банкови сметки и/или в брой. Отчетът за паричните потоци е съставен по прекия метод.

### **Лихвоносни заеми и привлечени средства**

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедливата стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по

## **СОЛАР-ЕДНО ООД** **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

за шестмесечието, приключващо на 30 юни 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)  
амортизирана стойност с използване метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за приходите и разходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

### **Основен капитал**

Основният капитал е представен по номиналната стойност и съответства на актуалната му регистрация.

### **Провизии, условни активи и условни пасиви**

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове.

Условните активи не се признават, а само се оповестяват, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Дружеството оповестява условните задължения, които не се признават като пасиви, защото не е потвърдено задължение на предприятието, което би могло да доведе до изтичане на ресурси.

### **Лизинг**

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява и съответното задължение по финансов лизинг

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

При експлоатационни лизингови договори се отчитат, като разходи за външни услуги, начислените наемни вноски.

### **Признаване на приходи и разходи**

Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на начисляване. Признават се в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към балансовата дата.

### **Данъци**

#### *Текущ данък*

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 данъчните ставки в към датата на баланса.

#### *Отсрочен данък върху доходите*

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.



**СОЛАР-ЕДНО ООД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

за шестмесечието, приключващо на 30 юни 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

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 данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

**Приходи от продажби**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Продукция	746	704
Други	426	1
	<u>1172</u>	<u>705</u>

Другите приходи са в размер на 426 хил. лева, в т.ч. от бонуси по застраховки 1 хил. лв., приходи по съдебни дела 423 хил.лв., приходи от преотстъпен корпоративен данък 2 хил. лв.

**Разходи за материали**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Разходи за ел. енергия	2	2
Други материали	2	-
	<u>4</u>	<u>2</u>

**Разходи за външни услуги**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Поддръжка ФТЕЦ	48	48
Балансиране ФТЕЦ	14	12
Достъп до разпред. и електропреносна мрежа	11	10
Охрана	9	11
Застраховки	11	11
Поддръжка на кабелна линия	9	-
Юридически, счетоводни и одит. услуги	24	8
Текущи ремонти	-	24
Други разходи	1	11
	<u>127</u>	<u>135</u>

**Разходи за персонала**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Възнаграждения	2	2
	<u>2</u>	<u>2</u>

**СОЛАР-ЕДНО ООД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

за шестмесечието, приключващо на 30 юни 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

**Финансови разходи**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Разходи за лихви	-	-
Други финансови разходи	3	2
	<u>3</u>	<u>2</u>

**Дълготрайни активи**

Амортизационните норми на амортизируемите активи са определени както следва:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Съоръжения	4%	4%
Машини, оборудване, апаратура	30%	30%
Стопански инвентар	15%	15%

Възприетият стойностен праг на същественост, под който новопридобитите активи, независимо че са с дългосрочен характер, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева.

На база извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори, за това че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

**Материални запаси**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Основни материали (по себестойност)	10	10
Материални запаси (по себестойност/нетна реализируема стойност)	10	10
<b>Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност</b>	<u>10</u>	<u>10</u>

Материалните запаси се отписват чрез прилагане метода на средно-претеглената стойност

**Търговски и други вземания**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Търговски вземания - брутно	218	19
Минус: Натрупана обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания	-	-
Търговски вземания - нетно	218	19
Други вземания	5	19
	<u>223</u>	<u>38</u>

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане до 30 дни.

**Парични средства**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Парични средства в банкови сметки	182	60

**СОЛАР-ЕДНО ООД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

за шестмесечieto, приключващо на 30 юни 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Парични средства в брой

4	4
<b>186</b>	<b>112</b>

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

Паричните средства в банкови сметки включват парични средства по разплащателни сметки. Дружеството няма ограничения за използване на паричните си средства в банки.

Използваният валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута, към датата на баланса, е както следва: 1,95583 BGN/1 Euro

**Основен капитал**

Основният капитал е представен по номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация. Към 31.12.2016 година записаният основен капитал е в размер на 139 400 лева, разпределени в 1394 дяла, всеки един от които е с номинална стойност 100 лева, като към 30.06.2017 г. съдружници в дружеството са:

Съдружници	Брой акции/ дялове	% -но участие в капитала
СЪН ТИЙМ с.р.о.	349	25.03
СЕРВИС ФВЕ а.с.	522	37.45
СОЛАР ПЛАНИЧКА с.р.о.	523	37.52
	<b>1394</b>	<b>100</b>

Капиталът е внесен изцяло.

**Резерви**

Резервите са формирани от преотстъпен корпоративен данък по реда на ЗКПО.

**Заеми и привлечени средства**

	2017	2016
	в т.ч. ЛИХВИ	в т.ч. ЛИХВИ
СЪН ТИЙМ с.р.о.	1584	1750
СЕРВИС ФВЕ а.с.	69	356
СОЛАР ПЛАНИЧКА с.р.о.	405	652
<b>Общо:</b>	<b>2058</b>	<b>2758</b>

Действащи към 30.06.2017 г. са следните договори за заеми:

Договор за инвестиционен заем

Дата - 13.03.2012 г.

Размер 1 200 000 евро

Краен срок за издължаване - до 13.03.2022 г.

Годишен лихвен процент - 4.5 %

Договор за инвестиционен заем

Дата - 16.12.2011 г.

Размер 800 000 евро

Краен срок за издължаване - до 16.12.2021 г.

Годишен лихвен процент - 4.5 %

Договор за инвестиционен заем



**СОЛАР-ЕДНО ООД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

за шестмесечието, приключващо на 30 юни 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Дата - 16.12.2011 г.

Размер 800 000 евро

Краен срок за издължаване - до 16.12.2021 г.

Годишен лихвен процент - 4.5 %

### Търговски и други задължения

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Търговски задължения	5	59
Данъчни задължения	32	16
Други	40	1
	<u>77</u>	<u>76</u>

Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок;

### Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служителят е работил в Дружеството в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Предвид бройката на персонала, възрастовите нива и прослужения стаж е преценено, че тези задължения са несъществени и не са начислявани суми, касаещи доходи на персонала при пенсиониране.

### Обезценка на активи

Към всяка балансова дата ръководството на Дружеството извършва преглед и преценява за възникнали условия за обезценка на активите, включително и на финансовите инструменти. Преценката на ръководството е, че няма индикации за обезценка на активите.

Няма суми, включени в отчета за приходите и разходите, дължащи се на възстановени загуби от обезценка.

### Оповестяване на свързани лица

През първото шестмесечие на 2017 година дружеството е извършило погашения по инвестиционни заеми, отпуснати от свързани лица, а именно СЪН ТИЙМ с.р.о., СЕРВИС ФВЕ а.с., СОЛАР ПЛАНИЧКА с.р.о., общо в размер на 700 хил. лева. Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период (в това число и начислени лихви) са представени както следва:

Контрагент	Вид на сделката	Продажби/ предоставени на свързани лица	Покупки/ получени/ възстановени от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
СЪН ТИЙМ с.р.о.	Заем	-	-	-	1584
СЕРВИС ФВЕ а.с.	Заем	-	1	4	69
СОЛАР ПЛАНИЧКА с.р.о.	Заем	-	-	-	405
				<u>-</u>	<u>2058</u>

През първото шестмесечие на 2017 година са изплатени възнаграждения на управителите на дружеството в размер на 2 хил. лв.



**СОЛАР-ЕДНО ООД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

за шестмесечието, приключващо на 30 юни 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Сделките със свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени.

**Условни задължения**

През първото шестмесечие на 2017 година не са възникнали условни активи

**Условни активи**

През първото шестмесечие на 2017 година не са възникнали условни активи.

**Цели и политика за управление на финансовия риск**

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи, като например търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

*Лихвен риск*

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти основно по отношение на финансовите си пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Дружеството се стреми да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструмент както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

*Ликвиден риск*

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства. Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства по разплащателни сметки и в брой.

*Валутен риск*

Дружеството оперира в България и е изложено на валутен риск, произтичащ от продажби, покупки и заеми в евро. Доколкото курса на лева е фиксиран спрямо еврото, Дружеството не е изложено на значим валутен риск.

*Кредитен риск*

Дружеството търгува единствено с утвърдени платежоспособни контрагенти. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Съставител:

Ръководител:

