БАЛКАН ФРИГО ЕООД

Годишен Финансов Отчет

31 декември 2014

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

	СТР
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО	1
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	6-22

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

БАЛКАН ФРИГО ЕООД
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2014

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО). Този отчет е заверен от Мур Стивънс България - одит ООД.

Балкан Фриго ЕООД (Дружеството) е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 1311100277.. Седалището и адресът на управление на Дружеството е в Република България – гр.София, бул."Александър Малинов" № 87. Адрес за кореспонденция е в гр. София,бул. „Александър Малинов" № 87. Електронният адрес за кореспонденция е: ivan@skysolar.com.

Предмет на дейността на дружеството е: Изграждане на фотоволтаични електоцентрали за производство на електроенергия,производство и продажба на електроенергия от възобновяеми енергийни източници на енергия, както и всякаква друга незабранена от закона дейност, неизискваща специално разрешение или ако е необходимо след снабдяване с необходимото разрешение или лиценз.

Дружеството се управлява от Юнфън Ли.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Чаори Скай Солар Енерджи С.а.р.л.

Регистрираният основен капитал на Дружеството 4 886 200 лв, разпределен в 48,862 дяла по 100 лева.

За 2014г. Дружеството няма персонал.

Отговорности на ръководството

Ръководството на "Балкан Фриго" ЕООД е изготвило финансовия отчет за 2014 година, който дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовия отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2014 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Управител:
Юнфън Ли

Гр. София

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

MOORE STEPHENS BULGARIA
AUDIT

Moore Stephens Bulgaria – Audit OOD
10 Lege Str., fl.6
1000 Sofia
Bulgaria
Telephone +359 2 987 53 80
Facsimile +359 2 987 53 81

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА „БАЛКАН ФРИГО " ЕООД

Ние извършихме одит на финансовите отчети на „БАЛКАН ФРИГО" ЕООД, които включват отчет за финансовото състояние към 31 Декември 2014 г., както и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за същия период, както и обобщение на значимите счетоводни политики и други приложения към финансов отчет, отразени от стр. 6 до стр. 22.

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

Ръководството е отговорно за изготвянето и честното представяне на тези финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, и за осъществяването на такъв вътрешен контрол, какъвто счита за необходим, за да бъде в състояние да изготвя финансови отчети, които не съдържат съществени несъответствия поради грешки или измами.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на мнение върху финансовите отчети, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти изискват от нас да се съобразим с етичните изисквания и планираме и проведем одита така, че да се убедим в достатъчна степен, че финансовия отчет не съдържа съществени грешки и пропуски.

Одитът включва извършването на процедури за събиране на доказателства за данните и приложенията , посочени във финансовите отчети. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включваща оценката на риска от съществени пропуски във финансовите отчети, поради грешки или измами. При оценката на риска одиторът проверява изградения вътрешен контрол при изготвянето и честното представяне на финансовите отчети, единствено с цел да определи приложимите одиторски процедури, но не и да изрази мнение за ефективността на изградения вътрешен контрол. Одитът включва и оценка на прилаганите счетоводни принципи, счетоводните преценки на ръководството и представянето на финансовите отчети като цяло.

Считаме, че извършеният от нас одит и събраните одиторски доказателства дават достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2014 година, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността на Дружеството в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността на Дружеството, изложен на стр. 1 е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2014 г.

27 май 2015 г.
София, България
МУР СТИВЪНС БЪЛГАРИЯ – ОДИТ ООД

Стефан Ненов
/Управляващ съдружник, регистриран одитор/

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

БАЛКАН ФРИГО ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	31 декември 2014	2013
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	16,150	16,896
Нематериални активи	6	1,232	1,278
Предоставени заеми на свързани лица	20	348	348
Отсрочени данъчни активи	12	242	289
Нетекущи активи общо		**17,972**	**18,811**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	7	1,144	1,267
Парични средства и еквиваленти	8	504	443
Разходи за бъдещи периоди		10	11
Текущи активи общо		**1,658**	**1,721**
Общо активи		**19,630**	**20,532**
КАПИТАЛ			
Капитал и резерви на собствениците			
Основен капитал	10	4,886	4,886
Неразпределена печалба/загуба	9	(730)	(1,465)
Общо капитал		**4,156**	**3,421**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми	13	13,934	15,822
Нетекущи пасиви общо		**13,934**	**15,822**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	11	234	75
Задължения по заеми	13	1,306	1,214
Текущи пасиви общо		**1,540**	**1,289**
Общо пасиви		**15,474**	**17,111**
Общо собствен капитал и пасиви		**19,630**	**20,532**

Финансовите отчети от страница 2 до страница 22 са одобрени 06.03.2015 година.

Управител:
Юнфън Ли

БАЛКАН ФРИГО ЕООД
СОФИЯ
SOFIA
BALKAN FRIGO LTD

Съставител:
Петя Маркова

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов
Регистриран одитор
Дата: 27.03.15

Камара на дипломираните одитори в България
София
Рег. № 131

Приложенията на страници от 6 до 22 са неразделна част от настоящия финансов отчет

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

БАЛКАН ФРИГО ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2014

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	2014	2013
Приходи от продажби	14	3,583	3,122
Разходи за материали	15	(6)	(19)
Разходи за външни услуги	16	(955)	(995)
Разходи за амортизация и обезценка	5,6	(793)	(771)
Други разходи	17	(97)	(4)
Печалба от дейността		1,732	1,333
Финансови приходи	18	21	17
Финансови разходи		(927)	(1,052)
Финансови приходи и разходи-(нетно)	18	(906)	(1,035)
Печалба преди данъци		826	298
Разходи за данъци	19	(91)	(21)
Печалба за годината		735	277
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		735	277

Финансовите отчети от страница 2 до страница 22 са одобрени на 06.03.2015 година.

Управител:
Юнфън Ли

Съставител:
Петя Маркова

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов
Регистриран одитор
Дата:. 2015-03-13

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

БАЛКАН ФРИГО ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

(всички суми са в хиляди лева)

	Основен капитал	Нера печал	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2013	**4,886**	**(1,742)**	**3,144**
Печалба за годината	-	277	277
Салдо към 31 декември 2013	**4,886**	**(1,465)**	**3,421**
Салдо към 1 януари 2014	**4,886**	**(1,465)**	**3,421**
Печалба за годината	-	735	735
Салдо към 31 декември 2014	**4,886**	**(730)**	**4,156**

Финансовите отчети от страница 2 до страница 22 са одобрени на 06.03.2015 година.

Управител:
Юнфън Ли

БАЛКАН ФРИГО ЕООД
СОФИЯ
SOFIA
BALKAN FRIGO LTD

Съставител:
Петя Маркова

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов
Регистриран одитор
Дата: 20.05.15

София
Рег. № 131

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

БАЛКАН ФРИГО ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	31 декември 2014	2013
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от продажби		3,860	3,101
Плащания към доставчици		(433)	(692)
Плащания за данъци		(50)	(582)
Плащания към други кредитори		(636)	(73)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**2,741**	**1,754**
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Плащания за покупка на дълготрайни активи		-	(100)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**-**	**(100)**
Паричен поток от финансова дейност			
Постъпления от получени заеми		-	783
Предоставени заеми на свързани лица		-	(180)
Плащания по получени заеми		(2,130)	(1,598)
Платени лихви по заеми и банкови такси		(548)	(780)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(2,678)**	**(1,775)**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства		**63**	**(121)**
Нетен ефект от промяна на валутни курсове		(2)	-
Парични средства в началото на годината		443	564
Парични средства в края на годината		**504**	**443**

Финансовите отчети от страница 2 до страница 22 са одобрени на 06.03.2015 година.

Управител:
Юнфън Ли

БАЛКАН ФРИГО ЕООД
СОФИЯ
SOFIA
BALKAN FRIGO LTD

Съставител:
Петя Маркова

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов
Регистриран одитор
Дата: 20.05.15

София
Рег. № 131

Приложенията на страници от 6 до 22 са неразделна част от настоящия финансов отчет

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложения към финансовия отчет

1. Резюме на дейността

Предмет на дейността на дружеството е: Изграждане на фотоволтаични електоцентрали за производство на електроенергия,производство и продажба на електроенергия от възобновяеми енергийни източници на енергия, както и всякаква друга незабранена от закона дейност, не изискваща специално разрешение или ако е необходимо след снабдяване с необходимото разрешение или лиценз
Балкан Фриго ЕООД (Дружеството) е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) приети от Европейският съюз (МСФО, приети от ЕС), тълкуванията на МСФО приложими за дружества отчитащи се по МСФО. Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и пасиви (вкл. Деривативни инструменти), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

2.1.1 Принцип на действащото предприятие

Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с адекватни ресурси, за да продължи да оперира в обозримо бъдеще. По тази причина Дружеството продължава да приема принципа на действащото предприятие при изготвянето на своя финансов отчет.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.1.2. Промени в счетоводната политика и оповестяванията.

/а/ Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството.

Настоящите стандарти са приети от *дружеството* за първи път през финансовата година, започваща на или след 1 януари 2014 г. и оказват съществено влияние върху *дружеството.*

Изменение на МСС 32 : „Финансови инструменти: Представяне" относно компенсирането на финансови активи и пасиви. Това изменение пояснява, че правото на прихващане не бива да зависи от някое бъдещо събитие. То също така трябва да бъде законно за всички контрагенти в нормалния ход на стопанската дейност, както и в случаите на несъстоятелност или банкрут. Изменението засяга и механизмите за обезпечаване, но няма значителен ефект върху финансовите отчети на предприятието.

Изменение на МСС 36 : „Обезценка на активи", относно оповестяването на възстановимата при нефинансови активи. Това изменение премахна определени оповестявания относно възстановимата стойност на единиците, генериращи парични потоци, които бяха включени в МСС 36 чрез издаването на МСФО 13.

Изменение на МСС 39 „Финансови инструменти - Признаване и оценяване" относно подновяването на деривативи и по-нататъшното отчитане на хеджирането. Това изменение все още не е прието от ЕС. Това изменение отчита законодателните промени относно продадените/купените на борсата деривати и установяването на фондови борси в отделните страни. Съгласно МСС 39 подновяването на дериватив на дадена борса би довело до прекратяване отчитането на хеджирането. Изменението предвижда освобождаване от преустановяване отчитането на хеджиране, когато подновяването на хеджиращ инструмент отговаря на определени критерии. *Дружеството* е приложило изменението, което не е имало значително въздействие върху финансови отчети.

КРМСФО 21, "Плащания към държавата", определя счетоводното отчитане на задължения за плащания към държавата (различни от данъци) в случай, че отговорността за плащане попада в обхвата на МСС 37 Провизии". Разяснението хвърля светлина върху това, какво е задължаващото събитие, въз основа на което възниква задължение за плащания и кога следва да бъде признато задължението. В момента *дружеството* не е подложено на значителни плащяния към държавата, така че въздействието на КРМСФО 19 върху *него,* не е съществено.

Другите стандарти, изменения и тълкувания, които се отнасят за годината, започваща на 1 януари 2014 г., не са съществени за *дружеството.*

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

(б) Нови стандарти ,изменения и тълкувания,които все още не са влезли в сила

Редица нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения са в сила за периодите след 1 януари 2014г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Не се очаква никой от тях да има съществено значение върху финансовия отчет на *дружеството* с изключение на долуспоменатите:

МСФО 9 "Финансови инструменти" посочва класифицирането, измерването и признаването на финансови активи и пасиви. Пълната версия на МСФО 9 е издадена през юли 2014 г. Той заменя „насоките" в МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансови инструменти. МСФО 9 запазва, но опростява модела на смесено измерване и определя три основни категории за оценка на финансови активи: амортизируема стойност, справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход и по справедлива стойност чрез отчета за приходите и разходите.

Основата на класифицирането зависи от бизнес модела на предприятието както и от характеристиките на договорените парични потоци на финансовия актив.Инвестициите в капиталови инструменти се изисква да бъдат отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата с неотменимия вариант в началото да бъдат представени промените в справедливата стойност на друг всеобхватен доход не рециклиране.

За финансовите пасиви няма промени в класификацията и измерването с изключение на признатите промени в собствения кредитен риск и другия всеобхватен доход за пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. МСФО 9 облекчава изискванията за ефективността на хеджирането чрез замяна на тестовете тип "bright line". Той изисква икономическа връзка между хеджираната позиция и хеджиращия инструмент, а по отношение на хеджираното съотношение да бъде същото като онова, което управлението всъщност използва за целите на риска. Все още се изисква едновременна документация, но тя все пак е по-различна от изготвената съгласно МСС 39.

Стандартът е ефективен за отчетни периоди на или след 1 януари 2018 г. Ранното прилагане е разрешено. *Дружеството* все още преценява цялостното въздействие на МСФО 9.

МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти" се занимава с признаване на приходите и установява принципите за отчитане на полезна информация за потребителите на финансовите отчети относно характера, размера, графика и несигурността на приходите и паричните потоци, произтичащи от договори на предприятието с клиентите. Признава се приход, когато клиент получава контрола над стока или услуга и по този начин има способността да насочва използването и да се сдобие с изгодата от стоката или услугата.
Стандартът заменя МСС 18 "Приходи" и МСС 11 "Договори за строителство, и свързаните с тях тълкувания. Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. като е позволено и по-ранно прилагане. *Дружеството* преценява въздействието на МСФО 15.

Няма други МСФО или КРМСФО тълкувания, които все още не са в сила, и от които може да се очаква да имат съществено влияние върху *дружеството*

ВЯРНО С ОРИГИНА

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) *Функционална валута и валута на представяне*

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута").
Годишният финансов отчет е представен в хил. български лева, която е функционална валута и валута на представяне
Българският лев е фиксиран към еврото (EUR), посредством механизма на валутния съвет, въведен в Република България, от 1 януари 1999 г.

(б) *Сделки и салда*

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2014 г. лева	**31 декември 2013 г. Лева**
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в настоящия му вид и местонахождение.
След първоначалното им признаване ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните загуби от обезценки.
Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите.
Активите се амортизират от датата на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Амортизацията на активите се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

- Съоръжения- соларен парк	2 5 години
- Машини и оборудване	3,3 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.
Когато балансовата стойност е по–висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.
Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Разходите по заеми се отчитат като текущ разход.

2.4 Нематериални активи

(а) *Право на строеж*

Правото на строеж се отчита по историческа стойност. Амортизира се по линейния метод за срок от 30 години.

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.
Към всяка балансова дата за обезценените в предходни периоди нефинансови активи, различни от положителната търговска репутация се извършва преглед за евентуално реинтегриране на загубите от обезценка.
За нуждите на теста за обезценка активите са групирани на най-ниските нива, за които може да се идентифицира единица генерираща парични потоци.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.6. Материални запаси

Материалните запаси включват материали,незавършено производство и стоки.
Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и тяхната нетна реализируема стойност. Разходът при потребление се определя по метода „средно-претеглен Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство включва разходите по закупуване или производството им, преработка и други преки разходи. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси.
Дружеството не притежава материални запаси.

2.7. Финансови активи

Дружеството класифицира финансовите си активи в категорията заеми и вземания.
Класифицирането зависи от целта на придобиване на финансовия актив. Ръководството определя класифицирането на финансовите активи при първоначалното им придобиване и прави последваща оценка на класификацията към края на всеки отчетен период.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се търгуват на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания в счетоводния баланс.

2.8 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка, основаваща се на преглед, извършван от ръководството, на салдата в края на всеки месец. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. За индикатори на наличието на основание за обезценка се считат значими финансови затруднения на клиент, обявяване в несъстоятелност, закъснение в плащането или неплащане въобще. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.
При плащане от страна на клиент на вземане, за което вече е била начислена обезценка, се извършва обратна на начислението на обезценката операция. Тя се отразява в намаление на разходите за обезценка, посочени в отчета за доходите.

2.9 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафтове. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.10 Собствен капитал

Издадените дялове на Дрежеството са класифицирани като основен капитал, кайто е представен по номиналната си стойност съгласно съдебното решение за регистрация на Дружеството.
Капиталът на дружеството е представен в размер, съответстващ на съдебно-регистрирания.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.11. Текущи и отсрочени данъци

Разходът за текущ данък, признат в отчета за доходите, е определен съгласно приложимото действащо данъчно законодателство в страната към датата на съставяне на годишния финансов отчет.
Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес кимбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба /загуба/ по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява.
При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки и нормативна уредба, които действат към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.
Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.12 Доходи на наети лица

(а) Задължения при пенсиониране
Дружеството няма служители.

2.13 Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.
Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.
Провизиите се оценяват по настоящата стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задълженията използвайки дисконтов процент преди данъци който отразява текуща пазарна оценка на рисковете свързани със задължението.

2.14. Търговски задължения

Търговия задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения
Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се отчитат първоначално по справедливата стойност на получените еквиваленти, нетно от разходите, свързани с издаването на заема. След първоначалното им признаване заемите се оценяват по амортизирана стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

ВЯРНО С ОРИГИНА

2.15 Признаване на приходите
Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки.
Дружеството признава приход, когато: той може надежно да бъде оценен, съществува сигурност, че ще произтекат бъдещи ползи за дружеството и посочените по-долу специфични условия са спазени за всяка продажба, извършена от дружеството. Не се счита, че е извършено надежно остойностяване на прихода, когато съществуват условности по отношение на неговото възникване. След като те бъдат премахнати е възможно да се извърши надеждно остойностяване на прихода.

(а) *Продажба на стоки*
Приходите от продажби на стоки се признават, когато Дружеството е прехвърлило в значителна степен изгодите и рисковете върху стоката на купувача. Моментът на прехвърлянето се удостоверява с подписването на приемо-предавателен протокол от страна на клиента.

(б) *Продажби на услуги*
Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение. Тя се удостоверява с подписани от двете страни протоколи за приемане на етапа от изпълнението на съответната услуга. Размерът на приходите се определя на база съотношението (процента)а извършаната до датата на годишния финансов отчет работа към общия обем на договорената услуга. С така определения процент се умножава общата договорена цена, за да се достигне до размера на признатия приход от предоставената услуга.

2.16. Свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третират като свързани лица.

2.17 Лизингови договори
Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (нетно от отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в отчета за доходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Дружеството не е сключило договори при условията на финансов лизинг като лизингополучател.
Дружеството не е сключило лизингови договори при условията на финансов и оперативен лизинг като лизингодател.

2.18. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционерите на Дружеството.

3. Управление на финансовия риск

3.1 Фактори на финансовия риск
Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, и ценови риск), кредитен риск, и ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

(i) *Валутен риск*
Дружеството оперира в България и тъй като курсът на Българският лев е фиксиран към еврото посредством Валутен борд, Дружеството е изложено на валутен риска в частта на транзакциите извършвани във валута различна от евро. Ръководството на Дружеството следи регулярно валутния риска с цел минимизиране на възможни негативи върху финансовото състояние на Дружеството.

(ii) *Лихвен риск*
Лихвеният риск за Дружеството не възниква, тъй като няма взети заемообразно средства от банкови или други институции.

(б) *Кредитен риск*
В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

(в) Ликвиден риск
Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с одобрени вече кредити.

(д) Управление на капитала
Дружеството управлява капитала си с цел да осигури осъществяването на дейността си като действащо предприятие и да максимизира възвращаемостта на инвестициите, направени от собствениците чрез оптимизиране на отношението дълг към капитал.
Коефициент на задлъжнялост
Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2014 и 2013 е, както следва:

	31/12/2014	31/12/2013
Задължения за лихвени заеми и договори за лизинг	15,240	17,036
Парични средства и парични еквиваленти	504	443
Задължения за лихвени заеми и договори за лизинг, нетно от парични средства	14,736	16,593
Собствен капитал	4,156	3,421
Коефициент на задлъжнялост	28.20	20.62

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.
Извършените преценки и предположения от Ръководството оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията и оповестяванията на задължения към датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода в отчета за доходите.
Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки и преценки по отношение на обезценката на вземания от клиенти и при определяне размера на провизиите за

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

задължения, както и при определяне на полезния срок на използване на дълготрайните активи.

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

5. Имоти, машини и съоръжения

	Съоръжения	Машини и оборудване	Общо
31 декември 2013 г.			
Балансова стойност в началото на периода	17,522	-	17,522
Придобити	-	100	100
Разходи за амортизация	(717)	(9)	(726)
Балансова стойност в края на периода	**16,805**	**91**	**16,896**
Към 31 декември 2013 г.			
Отчетна стойност	17,923	100	18,023
Натрупана амортизация	(1,118)	(9)	(1,127)
Балансова стойност	**16,805**	**91**	**16,896**
31 декември 2014 г.			
Балансова стойност в началото на периода	16,805	91	16,896
Разходи за амортизация	(717)	(29)	(746)
Балансова стойност в края на периода	**16,088**	**62**	**16,150**
Към 31 декември 2014 г.			
Отчетна стойност	17,923	100	18,023
Натрупана амортизация	(1,835)	(38)	(1,873)
Балансова стойност	**16,088**	**62**	**16,150**

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

6. Нематериални активи

	Право на строеж
01 януари 2013 г.	
Балансова стойност в началото на периода	1,323
Разходи за амортизация	(45)
Балансова стойност в края на периода	**1,278**
31 декември 2013 г.	
Отчетна стойност	1,369
Натрупана амортизация	(91)
Балансова стойност	**1,278**
01 януари 2014 г.	
Балансова стойност в началото на периода	1,278
Придобити	-
Разходи за амортизация	(46)
Балансова стойност в края на периода	**1,232**
31 декември 2014 г.	
Отчетна стойност	1,369
Натрупана амортизация	(137)
Балансова стойност	**1,232**

...О С ОРИГИНАЛА

7. Търговски и други вземания

	2014	2013
Търговски вземания	126	208
Намалени с: провизия за обезценка	(-)	(-)
Търговски вземания – нето	126	208
Данъци за възстановяване	19	81
Вземания от свързани лица (Прил. 20)	999	978
Всичко търговски и други вземания	**1,144**	**1,267**

Справедливите стойности на търговските и други вземания са както следва:

	2014	2013
Търговски вземания	126	208
Данъци за възстановяване	19	81
Вземания от свързани лица (Прил. 20)	999	978
	1,144	**1,267**

8. Пари и парични еквиваленти

	2014	2013
Парични средства в банки и налични пари	504	443
	504	**443**

За целите на отчета за паричните потоци парите включват следното:

	2014	2013
Парични средства в брой	3	5
Парични средства в банкови сметки	501	438
	504	**443**

9. Неразпределена печалба

	2014	2013
Баланс към 01 януари	(1,465)	(1,742)
Печалба за годината	735	277
Баланс към 31 декември	**(730)**	**(1,465)**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

10. Основен капитал

	Дялове (бр.)	Номинална стойност (лв.)	Общо (хил. лв.)
Към 31 декември 2013	**48,862**	**100**	**4,886**
Към 31 декември 2014	**48,862**	**100**	**4,886**

Акционерният капитал на дружеството е 4,886 200 лв. Състои се от 48,862 броя дялове с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на ликвидационен дял. и. Капиталът на дружеството е разпределен както следва:

Чаори Скай Солар Енерджи САРЛ - 100%

11. Търговски и други задължения

	2014	2013
Търговски задължения	187	12
Данъчни задължения	26	42
Други задължения-свързани лица (прил.20)	21	21
Всичко търговски и други задължения	**234**	**75**

12. Данъчни временни разлики

Данъчните временни разлики се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато данъчните временни разлики се отнасят към една и съща данъчна администрация.

Отсрочени данъчни активи:	2014	2013
- Отсрочени данъчни активи за възстановяване в рамките на 12 месеца	45	75
- Отсрочени данъчни активи за възстановяване след 12 месеца	214	214
	259	**289**

Отсрочени данъчни пасиви:	2014	2013
- Отсрочени данъчни пасиви за възстановяване след 12 месеца	(17)	-

Движенията на сметката за данъчни временни разлики са както следва:

	2014	2013
В началото на годината:	289	286
(Разход)/Приход в отчета за доходите	(47)	3
В края на годината	**242**	**289**

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

Движението на данъчните временни разлики (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви:

	Дълготрайни активи
Към 31 декември 2013	-
(Разход)/ приход в отчета за доходите	(17)
Към 31 декември 2014	**(17)**

Отсрочени данъчни активи	Отписани вземания	Слаба капитализация	Обезценка на активи	Общо
Към 01 януари 2013	**-**	**72**	**214**	**286**
(Разход)/приход в отчета за доходите	-	3	-	3
Към 31 декември 2013	**-**	**75**	**214**	**289**
(Разход)/приход в отчета за доходите	10	(40)	-	(30)
Към 31 декември 2014	**10**	**35**	**214**	**259**

13. Заеми

Краткосрочни заеми

	2014	2013
Главница	977	1,046
Лихва	329	168
Общо	**1,306**	**1,214**

Дългосрочни заеми

	2014	2013
Главница	13,448	15,508
Лихва	486	314
Общо	**13,934**	**15,822**

Общо заеми

	2014	2013
Заеми към свързани лица	15,230	17,026
Други	10	10

През 2011 и 2012 са отпуснати 8 заема от Скай Солар България Ко. ЕООД с общ размер от 1,387 хил. лева за покриване на текущи разходи. Заемите не са обезпечени. Всички заеми са с падеж 2017. Заемите са с лихвен процент от 6%. Главницата заедно с лихвите са дължими на падеж.

През април 2012 е отпуснат заем от Чаори Скай Солар Енерджи С.а.р.л в размер от 1,266 хил. лева за покриване на текущи разходи. Заемът не е обезпечен. Заемът е с падеж 2017 година. Заемът е с лихвен процент от 6%. Главницата заедно с лихвите са дължими на падеж.

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

На 10 април 2012 е отпуснат заем от Чаори Скай Солар Енерджи С.а.р.л в размер от 14,648 хил. лева за закупуване на соларен парк. Заемът не е обезпечен. Заемът е с падеж 2026 година. Заемът е с лихвен процент от Euribor + 5.25%.

През юли 2012г. е отпуснат заем от Соларен Парк Хаджидимово 1 ЕООД в размер на 68 х.лв. за покриване на текущи разходи. Заемът не е обезпечен. . Заемът е с падеж 2017 година. Заемът е с лихвен процент от 6%. Главницата заедно с лихвите са дължими на падеж.

През юли 2013г. е отпуснат заем от Каравелово Солар ЕООД ЕООД в размер на 587 х.лв. за покриване на текущи разходи. Заемът не е обезпечен. . Заемът е с падеж май 2018 година. Заемът е с лихвен процент от 6%. Главницата заедно с лихвите са дължими на падеж.

През май 2013г. е отпуснат заем от Меден Кладенец Солар ЕООД ЕООД в размер на 196 х.лв. за покриване на текущи разходи. Заемът не е обезпечен. . Заемът е с падеж май 2018 година. Заемът е с лихвен процент от 6%. Главницата заедно с лихвите са дължими на падеж.

През 2013г. предоставените заеми от Скай Солар България Ко ЕООД с общ размер 1,387 х.лв. са прехвърлени на Чаори Скай Солар Енерджи С.а.р.л

14. Приходи от продажби

	2014	2013
Продажби на продукция	2,811	3,122
Други	772	-
	3,583	**3,122**

15. Разходи за материали

	2014	2013
Ел. енергия	6	19
	6	**19**

16. Разходи за външни услуги

	2014	2013
Счетоводни услуги	8	5
Разходи за наем на офис помещения	4	4
Разходи за ремонт и подръжка	141	156
Такса достъп до ел.мрежа	390	523
Такса балансиране	48	-
Правни	1	40
Застраховки	16	16
Други	347	251
	955	**995**

17. Други разходи

	2014	2013
Данък сгради и такса смет	4	4
Отписани вземания	93	
	97	**4**

18. Финансови приходи/(разходи)

	2014	2013
Приходи от лихви	**21**	**17**

ВЯРНО С ОРИГИНА...

Разходи за лихви	**(919)**	**(1,051)**
Други разходи	(6)	-
Валутни разлики, нетно	(2)	(1)
	(906)	**(1,035)**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

19. Разходи за данъци

	2014	2013
Данък върху печалбата за текущата година	(44)	(24)
Отсрочени данъци	(47)	3
	91	**(21)**

Дължимият от Дружеството данък върху облагаемата печалба се различава от теоретичната сума, която се получава, като се използва основната данъчна ставка, както следва :

	2014	2013
Печалба преди данъци	826	298
Данък при данъчна ставка 10% (2013: 10%)	83	30
Разходи, непризнати за данъчни цели	79	-
Необлагаеми приходи	(71)	(9)
Дължим данък	**91**	**21**

20. Сделки между свързани лица

Политиката на дружеството за сделки между свързани лица е те да бъдат извършвани при условията, при които биха се реализирали между независими лица.
Свързани лица за дружеството са:

Чаорискай Солар Енерджи С.а.р.л.- дружество притежаващо 100% от капитала
Соларен парк Хаджидимово 1 ЕООД – дружество под общ контрол
Ханово 2 Солар ЕООД- – дружество под общ контрол
Каравелово Солар ЕООД - – дружество под общ контрол
Солар Ел Систем ЕАД - – дружество под общ контрол
Кукорево 1 Солар ЕООД - – дружество под общ контрол
Меден кладенец Солар Еоод- – дружество под общ контрол

i)Заеми – предоставени заеми	**2014**	**2013**
Чаорискай Солар Енерджи С.а.р.л		
- заем	208	208
- лихва	26	14
	234	**222**

	2014	**2013**
- Кукорево 1 Солар ЕООД		
- заем	140	140
- лихва	13	5
	153	**145**
Ханово 2 Солар ЕООД		
други вземания	**37**	**37**
Каравелово Солар ЕООД		
други вземания	**307**	**307**
Солар Ел Систем ЕАД		
други вземания	**616**	**616**

ВЯРНО С

ii) Заеми - получени	**2014**	**2013**
Чаорискай Солар Енерджи С.а.р.л		
- заем	13,574	15,703
- лихва	716	435
-други	3	3
	14,293	**16,141**
Соларен Парк Хаджидимово 1 ЕООД		
заем	68	68
лихва	10	6
други	16	16
	94	**90**
Меден кладенец Солар ЕООД		
заем	196	196
лихва	21	9
	217	**205**
Каравелово Солар ЕООД		
заем	587	587
лихви	58	22
	645	**609**
Солар Ел Систем ЕАД		
други	**2**	**2**

21. Условни задължения

Данъчните власти по всяко време могат да извършват проверки на счетоводните документи и записвания за пет данъчни периода, считано от данъчният период, следващ годината на издаване на съответните счетоводни документи.
Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер.

22. Събития настъпили след датата на баланса

Няма събития, настъпили след датата на баланса, които би следвало да се оповестят във финансовите отчети.

ВЯРНО С ОРИГИНА