СОЛАР ПЛАНА ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ

31 ДЕКЕМВРИ 2014

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	**1**
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	**2**
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	**3**
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	**4**
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	**5-18**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Deloitte Audit OOD
UIC 121145199
103, Al. Stambolijski Blvd.
1303 Sofia
Bulgaria

Tel: +359 (2) 80 23 300
Fax: +359 (2) 80 23 350
www.deloitte.bg

Делойт Одит ООД
ЕИК 121145199
бул. „Ал. Стамболийски" 103
София 1303
България

Тел: +359 (2) 80 23 300
Факс: +359 (2) 80 23 350

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на
Солар Плана ЕООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Солар Плана ЕООД ("Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени грешки.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/bg/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2014, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на бележка 18 към приложения финансов отчет, където е оповестено, че бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на Дружеството, несигурността за получаване на приходи, съответстващи на начина на производство и съответните нормативни регулации, които се променят значително през последните две години. Дружеството продава произведената електроенергия по фиксирани преференциални цени, определени от регулаторния орган. През юни 2013 временната такса достъп до електроразпределителната мрежа за производителите на електроенергия от възобновяеми енергийни източници (ВЕИ) в размер на 39% отпадна. От 1 януари 2014 е въведена 20% такса ВЕИ върху приходите, която отпадна през август 2014г. От 13 март 2014 е въведена 2,45 лв/МВч такса достъп ВЕИ. От м. юни 2014г. е въведена такса балансиране. През 2014 са въведени са и допълнителни ограничения върху производство на електрическа енергия до 1,250 Mwh. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №033
"Делойт Одит" ООД

Силвия Пенева
Управител
Регистриран одитор

19 май 2015
София

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СОЛАР ПЛАНА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	3	9,919	10,346
Предоставени заеми на свързани лица	4	90	90
Други вземания		12	6
Отсрочени данъчни активи	15	134	161
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		10,155	10,603
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Търговски и други вземания	5	83	121
Парични средства и парични еквиваленти	6	486	130
Други вземания	5	-	46
Предплатени разходи	5	6	5
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		575	302
ОБЩО АКТИВИ		10,730	10,905
КАПИТАЛ			
Основен капитал	7	3,509	3,509
Непокрита загуба от минали периоди		(1,184)	(1,401)
Текуща печалба		313	217
ОБЩО КАПИТАЛ		2,638	2,325
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения по заеми	8	6,861	7,285
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		6,861	7,285
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения към доставчици	9	18	31
Задължения по заеми	8	818	861
Други краткосрочни задължения	10	395	403
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		1,231	1,295
ОБЩО КАПИТАЛ И ТЕКУЩИ ПАСИВИ		10,730	10,905

Настоящият финансов отчет е одобрен на 19 май 2015.

Управители: _____
Ронгхуи Джанг

_____
Янг Юндзя

Съставител: _____
Петя Маркова

"СОЛАР - ПЛАНА" ЕООД БЪЛГАРИЯ BULGARIA SOLAR - PLANA LTD

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

_____
Регистриран одитор
Дата: 19 май 2015 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №033 "Делойт Одит" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СОЛАР ПЛАНА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2014	Годината, приключваща на 31.12.2013
Приходи	11	1,592	1,642
Разходи за материали и консумативи	12	(5)	(11)
Разходи за външни услуги	13	(363)	(451)
Други разходи		(1)	(1)
Амортизация	3	(427)	(411)
Финансови разходи, нетно	14	(443)	(533)
Печалба преди данъчно облагане		353	235
Разход за данъци	15	(40)	(18)
ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		313	217
Друг всеобхватен доход		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		313	217

Настоящият финансов отчет е одобрен на 19 май 2015.

Управители: _____
Ронгжуи Джанг

Янг Юндза

Съставител: _____
Петя Маркова

"СОЛАР - ПЛАНА - ЕООД" БЪЛГАРИЯ BULGARIA SOLAR - PLANA LTD

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Регистриран одитор
Дата: 19 май 2015 г.

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №033 "Делойт Одит" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СОЛАР ПЛАНА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Натрупана загуба	Общо
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2013	3,509	(1,401)	2,108
Печалба за годината		217	217
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	-
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2013	3,509	(1,184)	2,325
Печалба за годината	-	313	313
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	-
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014	3,509	(871)	2,638

Настоящият финансов отчет е одобрен на 19 май 2015.

Управители:
Ронгхуи Джанг

Янг Юндза

Съставител:
Петя Маркова

"СОЛАР - ПЛАНА" ЕООД БЪЛГАРИЯ BULGARIA SOLAR - PLANA LTD

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Регистриран одитор
Дата: 19 май 2015 г.

Специализирано одиторско предприятие София Рег. № 033 "Делойт Одит" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СОЛАР ПЛАНА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Годината, приключваща на 31.12.2014	Годината, приключваща на 31.12.2013
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	1,703	1,915
Парични плащания към доставчици	(161)	(3,238)
Плащания по данък върху добавената стойност	(265)	(211)
Други плащания	(27)	(118)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ (ЗА)/ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	1,250	(1,652)
Парични потоци за инвестиционна дейност		
Плащания за покупка на имоти, машини и съоръжения	-	(72)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	-	(72)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания главници по заеми	(514)	(2,437)
Постъпления лихви по банкови сметки	-	1
Платени лихви по заеми и банкови такси	(380)	(207)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	(894)	(2,643)
НЕТНО (НАМАЛЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА	356	(4,367)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	130	4,497
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА (виж бел. 6)	486	130

Настоящият финансов отчет е одобрен на 19 май 2015.

Управители: _____
Ронгжуи Джанг

_____
Янг Юндза

Съставител: _____
Петя Маркова

СОЛАР - ПЛАНА ЕООД
БЪЛГАРИЯ
BULGARIA
SOLAR - PLANA LTD

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

_____
Регистриран одитор
Дата: 19 май 2015 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №033
"Делойт Одит" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СОЛАР ПЛАНА ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Солар Плана ЕООД („Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200658541 Седалището и адресът на управление на Дружеството е в Република България – гр. София, бул. „Александър Малинов" №89. Адресът за кореспонденция е в гр. София, бул. „Александър Малинов" № 89. Електронният адрес за кореспонденция е: ivan@skysolargroup.com

Предмет на дейността на Солар Плана ЕООД е изграждане на фотоволтаични електроцентрали 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

Дружеството се управлява от Ронгхуи Джанг и Янг Юндза.

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

Регистрираният основен капитал на Дружеството 3,509,195 лв., разпределен в 3,509,195 дяла по 1 лев.

За 2014 г. Дружеството няма персонал.

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ

База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз ("ЕС") и приложими в Република България. МСФО, приети от ЕС, не се различават от МСФО, издадени от СМСС, и са в сила за отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2013.

Промени в МСФО

Стандарти и разяснения, влезли в сила в текущия отчетен период

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

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 11 Съвместни споразумения, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 27 (ревизиран 2011) Индивидуални финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 28 (ревизиран 2011) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни споразумения и МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – преходни разпоредби, приети от ЕС на 4 април 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014),
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран 2011) Индивидуални финансови отчети – Инвестиционни дружества, приет от ЕС на 20 ноември 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Промени в МСФО (продължение)

Стандарти и разяснения, влезли в сила в текущия отчетен период (продължение)

- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне - Нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСС 36 Обезценка на активи – Оповестяване на възстановимата стойност за нефинансови активи, приети от ЕС на 19 декември 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – Новация на деривативи и продължаване на отчитането на хеджиране, приети от ЕС на 19 декември 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014).

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

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от СМСС, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 18 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015);
- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – приети от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- КРМСФО 21 Налози, приет от ЕС на 13 юни 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014).

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Промени в МСФО (продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС (продължение)

- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: плододайни растения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

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

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

Функционална валута и валута на представяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.), освен в случаите, когато е посочено друго.

От 1 януари 1999 българският лев е обвързан с еврото при курс 1.95583 лева за 1 евро. Българската народна банка (БНБ) определя обменни валутни курсове на лева спрямо останалите валути, като използва курса на еврото спрямо съответната валута, определен на международните пазари.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в български лева чрез прилагането на обменния курс в дени на извършване на сделката. Паричните активи и задължения, деноминирани в чужда валута към 31 декември 2014 и 2013, се преоценяват по обменния курс към тези дати. Разликите в обменните курсове при отчитане на сделки в чужда валута по курсове различни от тези, при които първоначално са записани, са включени в отчета за всеобхватния доход при възникването им.

Финансовите инструменти, деноминирани в чуждестранна валута към 31 декември 2014 и 2013, са отчетени в настоящия финансов отчет по заключителния обменен курс на БНБ.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Принципи на изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

Приблизителни счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно МСФО изисква от ръководството да направи най-добри приблизителни оценки и разумно обосновани предположения, които оказват влияние върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, и съответно върху стойностите на приходите и разходите за отчетния период. Въпреки че приблизителните счетоводни преценки се основават на най-доброто познание на ръководството за текущите събития и действия, действителните резултати биха могли да се различават от тези преценки.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие при прилагане на принципа на начисляването и запазване на прилаганата счетоводна политика непроменена през отчетните периоди. През 2014 Дружеството е реализирало печалба в размер на 313 хил. лв., като сумата на активите е в размер на 10,730 хил. лв.

Съоръжения и оборудване

Съоръженията и оборудването се признават и първоначално оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от ръководството употреба. След първоначалното им признаване съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Разходите по поддръжка, ремонт и подмяна на незначителни компоненти от Съоръженията и оборудването се начисляват текущо като разход за поддръжка. Разходите за подобрения и модернизация се капитализират. При продажба или бракуване отчетната стойност и съответната натрупана амортизация се отписват.

Амортизация

Активите се амортизират, прилагайки линеен метод за периода на полезния живот на актива. Годишните амортизационни норми на основните класове активи към 31 декември 2014 и 2013 в проценти е както следва:

	2014	2013
Съоръжения –Фотоволтаична електроцентрала	4	4
Транспортни средства	25	25
Компютърна техника	50	50
Други материални активи	15	15
Програмни продукти и други нематериални активи	50	50

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Обезценка на съоръжения и оборудване

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на съоръженията и оборудването. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на отделния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци, към който активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата на даден актив и стойността му в употреба.

Един актив се счита за обезценен, ако балансовата му стойност надвишава възстановимата му стойност. Като загуба от обезценка на актив се признава положителната разлика между балансовата стойност и възстановимата стойност на актива.

Материални запаси

Материалните запаси са признават първоначално по цена на придобиване, която се формира от покупната стойност, вносни мита и такси, както и други разходи, пряко свързани с доставката. Последващата оценка е по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Нетната реализуема стойност се формира от продажната цена, при обичайно протичане на дейността, намалена с разходите по продажбата. При потребление материалните запаси се оценяват по метода на средно-претеглената стойност.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата. Всички редовни покупки и продажби на финансови инструменти се отчитат по метода "дата на търгуване".

Финансовите активи и финансовите пасиви, посочени в отчета за финансовото състояние включват парични средства и еквиваленти, търговски и други вземания и задължения.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства по банкови сметки и парични средства в брой.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по номинална стойност (стойността на оригинално издадената фактура), намалена с евентуалната загуба от обезценка.

Провизията за обезценка и несъбираемост се определя на база преглед на салдата в края на отчетния период и се начислява индивидуално за определени позиции, за които съществуват индикации за обезценка и несъбираемост. Несъбираемите вземания се отписват, когато са налице правните основания за това.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират и се отчитат по тяхната номинална стойност.

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. Получените заеми, за които не е удържана такса при тяхното отпускане, не се амортизират.

Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинно-следствена връзка между тях и когато могат надеждно да се измерят.

При продажба на стоки приходите се признават, когато Дружеството е прехвърлило на купувача всички съществени рискове, както и изгодите от собствеността върху стоките, като това обикновено съвпада с фактурирането на извършената продажба. При продажбата на стоки приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение, като се отчита сумата от всички търговски отстъпки и отстъпките за по-голямо количество, направени от Дружеството.

Финансови разходи

Разходите за лихви по заеми се начисляват в отчета за всеобхватния доход за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

Корпоративен данък

Корпоративният данък се изчислява на база облагаема печалба за годината като за целта финансовият резултат се преобразува за определени приходно-разходни позиции (като амортизация, провизии, липси и неустойки) съгласно българското данъчно законодателство.

Отсрочените данъци се изчисляват по балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъци върху печалбата отразяват нетния данъчен ефект от временните разлики между балансовата стойност на активите и задълженията за целите на финансовия отчет и сумите за данъчни цели. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, очаквани да се приложат върху облагаемата печалба през годините, в които тези временни данъчни разлики се очакват да се възстановят или уредят.

Активите и пасивите по отсрочени данъци отразяват данъчните последствия от начина, по които Дружеството очаква, към датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние, да възстанови или уреди балансовата стойност на активите и пасивите си. Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават независимо от това кога временната разлика ще се прояви обратно.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Корпоративен данък (продължение)

Активите по отсрочени данъци се признават, когато е вероятно да се генерира достатъчен по размер облагаем доход, срещу който същите да се оползотворят. Към всяка отчетна дата, Дружеството преразглежда непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на същите. Дружеството признава непризнати преди това активи по отсрочени данъци до размера, до който е вероятно бъдещата данъчна печалба да позволи на същите да се възстановят. Обратно, Дружеството намалява балансовата стойност на отсрочени данъчни активи до размера, до който вече не е вероятно, че ще е налице достатъчна данъчна печалба, която да позволи на ползата от целия или от част от актива да бъде оползотворена.

Задълженията по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики.

Номиналната данъчна ставка за 2014 и 2013 е 10%.

Условни задължения

Условните задължения не се признават във финансовия отчет. Те се оповестяват, освен ако вероятността от изходящи потоци от ресурси и свързаната с тях икономическа изгода не е прекалено отдалечена във времето. Условните активи не се признават във финансовите отчети, но се оповестяват, когато има вероятност от бъдеща икономическа изгода.

Събития след датата на отчета за финансовото състояние

Събития, настъпили след датата на отчета за финансовото състояние, които предоставят доказателства за съществуващи условия към тази дата (коригиращи събития), се отразяват във финансовия отчет. Тези събития, които се определят като некоригиращи, се оповестяват в бележките, когато са съществени.

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Съоръжения и оборудване	Земя	Офис обзавеждане и други ДМА	Общо
Отчетна стойност				
1 януари 2013	11,444	782	-	12,226
Придобити	-	-	72	72
31 декември 2013	11,444	782	72	12,298
Придобити	-	-	-	-
31 декември 2014	11,444	782	72	12,298
Натрупана амортизация				
1 януари 2013	(1,541)	-	-	(1,541)
Разход за амортизация	(405)	-	(6)	(411)
Обезценка	-	-	-	-
31 декември 2013	(1,946)	-	(6)	(1,952)
Разход за амортизация	(406)	-	(21)	(427)
Обезценка	-	-	-	-
31 декември 2014	(2,352)		(27)	(2,379)
Балансова стойност				
31 ДЕКЕМВРИ 2013	9,498	782	66	10,346
31 ДЕКЕМВРИ 2014	9,092	782	45	9,919

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

4. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Заемите към свързани лица към 31 декември 2014 и 2013 са както следва:

Нетекущи заеми	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Предоставени заеми на свързани лица	90	90
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ	90	90

През октомври 2012 дружеството предоставя заем на РисенСкай Солар Енерджи С.а.р.л. Кредитът не е обезпечен. Кредитът е с лихвен процент от 6%. Главницата заедно с лихвите са дължими на падеж през октомври 2017 година.

5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Търговски вземания	83	121
Предплатени разходи	6	5
Други	-	46
	89	172

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Парични средства в брой	-	3
Парични средства по разплащателни сметки	486	127
	486	130

7. КАПИТАЛ

Към 31 декември 2014 основният капитал на Солар Плана ЕООД е в размер на 3,509 хил. лв. и се състои от 3,509,195 дяла с номинална стойност 1 лев. Към 31 декември 2014 той е напълно внесен.

8. ЗАЕМИ

Получените заеми от Дружеството по договорен срок на издължаване са както следва:

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ		
Главница	584	583
Лихва	234	278
ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ	818	861
ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ		
Главница	6,541	7,056
Лихва	320	229
ОБЩО ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ	6,861	7,285
ОБЩО ЗАЕМИ	7,679	8,146

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

8. ЗАЕМИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дружеството има да изплаща главници по договори за заеми, получени към 31 декември 2014 и 2013 както следва:

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
РисенСкай Солар Енерджи С.а.р.л	7,092	7,606
Скай Солар България Ко. ЕООД	33	33
ОБЩО ЗАЕМИ	7,125	7,639

През 2011 са отпуснати 3 заема от Скай Солар България Ко. ЕООД с общ размер от 18 хил. лв. за покриване на текущи разходи. Заемите не са обезпечени. Всички заеми са с падеж 2016. Заемите са с лихвен процент от 6%. Главницата заедно с лихвите са дължими на падеж.

През 2012 са отпуснати 6 заема от Скай Солар България Ко. ЕООД с общ размер от 14 хил. лв. 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.

Начислената лихва по договорите за заем от Скай Солар България Ко. ЕООД към 31 декември 2014 е в размер на 6 хил.лв. (4 хил.лв. към 31 декември 2013).

През ноември 2012 е отпуснат заем от РисенСкай Солар Енерджи С.а.р.л в размер от 1,876 хил. 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. Салдото на заемите към 31 декември 2014 и 31 декември 2013 е в размер на 1,554 хил.лв. Начислената лихва по договорите за заем към 31 декември 2014 е в размер на 315 хил.лв. (226 хил.лв. към 31 декември 2013).

На 23 април 2012 е отпуснат заем от РисенСкай Солар Енерджи С.а.р.л в размер от 8,168 хил. лв. за изграждане на соларен парк. Заемът не е обезпечен. Заемът е с падеж 2026 година. Заемът е с лихвен процент от Euribor + 5,475 %. Салдото на заема към 31 декември 2014 е в размер на 5,538 хил.лв. (6,052 хил.лв. към 31 декември 2013). Начислената лихва по договорите за заем към 31 декември 2014 е в размер на 234 хил.лв. (278 хил.лв. към 31 декември 2013).

9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Задължения към доставчици	18	31
	18	31

10. ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Задължение към свързани предприятия (бел. 16)	377	377
Други	13	20
Данък удържан при източника	5	6
	395	403

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

11. ПРИХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2014	Годината, приключваща на 31.12.2013
Приходи от продажба	1,592	1,642
Други приходи	-	-
	1,592	1,642

12. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	Годината, приключваща на 31.12.2014	Годината, приключваща на 31.12.2013
Разходи за електричество	(5)	(11)
	(5)	(11)

13. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Годината, приключваща на 31.12.2014	Годината, приключваща на 31.12.2013
Счетоводни услуги	(8)	(8)
Разходи за наеми	(4)	(4)
Ремонт и поддръжка на парка	(80)	(87)
Такса достъп до ел. мрежа	(250)	(258)
Правни услуги	(3)	(50)
Други	(18)	(44)
	(363)	(451)

14. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ, НЕТНО

	Годината, приключваща на 31.12.2014	Годината, приключваща на 31.12.2013
Разходи за лихви	(443)	(512)
Други финансови разходи	(6)	(28)
Приходи от лихви	6	7
	(443)	(533)

15. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Разходът за данъците върху приходите за годината, приключваща на 31 декември 2014 и 2013, е както следва:

	Годината приключваща на 31.12.2014	Годината приключваща на 31.12.2013
Текущ разход за данъци	14	13
Отсрочен разход за / (приход от) данъци	26	5
Общо разход за / (приход от) данъци	40	18

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

15. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Изчислението на ефективната данъчна ставка, приложима за годината, приключваща на 31 декември 2014 и 2013 е както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2014	Годината, приключваща на 31.12.2013
Счетоводна печалба	353	235
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Изчислен данък	35	23
Ефект на временни разлики, отчетени в грешен период	5	(5)
Разход за данъци	40	18
ЕФЕКТИВНА ДАНЪЧНА СТАВКА	11%	8%

Дължимите отсрочени данъци са следните:

	Година, приключваща на 31.12.2014	Година, приключваща на 31.12.2013
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчна загуба	-	1
Обезценки на активи	121	131
Слаба капитализация	13	29
Общо отсрочени данъчни активи	134	161

16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Дружеството, с които има реализирани сделки през 2014 и 2013 са както следва:

СВЪРЗАНО ЛИЦЕ	ТИП СВЪРЗАНОСТ
РисенСкай Солар Енерджи С.а.р.л	Дружество притежаващо 100% от капитала
Кадийца ЕООД	Дружество под общ контрол
Соларен парк Хаджидимово 2 ЕООД	Дружество под общ контрол
Скай Солар България Ко. ЕООД	Асоциирано дружество на крайния собственик

Таблицата по-долу представя обема на сделките със свързани лица:

Свързано лице	Основание	Вземания		Задължения	
		Към 31.12.2014	Към 31.12.2013	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
РисенСкай Солар Енерджи С.а.р.л					
	Заем	90	90	7,092	7,606
	Лихви по заем	12	6	549	504
		102	96	7,641	8,110

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Свързано лице	Основание	Вземания		Задължения	
		Към 31.12.2014	Към 31.12.2013	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Кадийца ЕООД					
	Други	-	-	374	374
		-	-	374	374

Свързано лице	Основание	Вземания		Задължения	
		Към 31.12.2014	Към 31.12.2013	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Соларен парк Хаджидимово 2 ЕООД					
	Други	-	-	3	3
		-	-	3	3

Свързано лице	Основание	Вземания		Задължения	
		Към 31.12.2014	Към 31.12.2013	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Скай Солар България Ко. ЕООД					
	Заем	-	-	32	32
	Лихви по заем	-	-	6	4
	Търговски разчети	-	-	14	30
	Други	3	3	-	-
		3	3	52	66

РАЗХОДИ

Свързано лице	Вид на сделката	Годината, приключваща на 31.12.2014	Годината, приключваща на 31.12.2013
Скай Солар България Ко. ЕООД	Разходи за лихви	2	2
Рисенскай Солар Енерджи С.а.р.л	Разходи за лихви	440	510
Скай Солар България Ко. ЕООД	Услуги	88	239
	ОБЩО РАЗХОДИ	530	751

ПРИХОДИ

Свързано лице	Вид на сделката	Годината, приключваща на 31.12.2014	Годината, приключваща на 31.12.2013
Рисенскай Солар Енерджи С.а.р.л	Приходи от лихви	5	5
	ОБЩО ПРИХОДИ	5	5

17. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА РЪКОВОДСТВОТО

Дружеството не е отчело разходи за трудови възнаграждения на ключовия ръководен персонал.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

18. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Кредитен риск

Солар Плана ЕООД няма значителен кредитен риск към единичен контрагент или група от контрагенти със сходен профил.

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към Дружеството в стандартните срокове. За да управлява този риск, Дружеството използва техники за планиране, включително изготвяне на краткосрочни и средносрочни прогнози на паричните потоци.

Финансовите пасиви на Дружеството, анализирани по остатъчен срок от датата отчетния период до датата на последващо договаряне или предвиден падеж към 31 декември 2014, са както следва:

	До 1 мес.	От 1 до до 3 мес.	От 3 мес. до 1 год.	Над 1 год.	Общо
Задължения към доставчици	18	-	-	-	18
Други задължения	13	2	1,198	6,861	8,074
	31	2	1,198	6,861	8,092

Финансовите пасиви на Дружеството, анализирани по остатъчен срок от датата отчетния период до датата на последващо договаряне или предвиден падеж към 31 декември 2013, са както следва:

	До 1 мес.	От 1 до до 3 мес.	От 3 мес. до 1 год.	Над 1 год.	Общо
Задължения към доставчици	7	-	24	-	31
Други задължения	23	-	1,241	7,285	8,549
	30	-	1,265	7,285	8,580

ВЯРНО С

18. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Валутен риск

Поради осъществяване на дейността си предимно в български лева и евро, Дружеството е изложено на незначителен валутен риск. Малък процент от приходите се генерират във валути, различни от българския лев и еврото. Поради това ръководството на Дружеството счита, че ефектът от възможната промяна на валутните курсове не би повлияло съществено на печалбата или загубата.

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на Дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на производство и съответните нормативни регулации.

За произвежданата от Дружеството електроенергия, реализацията е гарантирана предвид ангажиментите на страната по линия на Европейския съюз за развитие на зелена икономика. Дружеството продава произведената електроенергия по фиксирани преференциални цени определени от регулаторния орган. През септември 2013 г. Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР) въвежда временна такса достъп до електроразпределителната мрежа за всички производители на електроенергия от възобновяеми енергийни източници (ВЕИ).

През юни 2013, 39% временна такса достъп до електроразпределителната мрежа за всички производители на електроенергия от възобновяеми енергийни източници (ВЕИ) отпадна. През ноември 2013, 5% временна такса достъп до електроразпределителната мрежа за всички производители на електроенергия от възобновяеми енергийни източници (ВЕИ) отпадна. От 1 януари 2014 е въведена 20% такса ВЕИ. През август 2014г. 20% такса ВЕИ отпадна. От 13 март 2014 е въведена 2,45 лв/МВч такса достъп ВЕИ. От м. Юни 2014г. е въведена такса балансиране.

19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Не са настъпили събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2014.

20. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

През 2012 година Дружеството е сключило договор за залог на търговско предприятие и договор за залог на търговски вземания в качеството му на заложен кредитор по договор за кредит на Дружеството-майка с Китайската банка за развитие.

ВЯРНО С