АГРОСОЛАР ЕНЕРДЖИ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31.12.2014 г. е одобрен и подписан от името на АГРОСОЛАР ЕНЕРДЖИ ЕООД от:

Управител:

/...../

Панайотис Калфунтзос

Съставител:

/...../

Димитрина Цанкова

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
АГРОСОЛАР ЕНЕРДЖИ ЕООД

Управител:
Панайотис Калфунтзос

Съставител
СОЛАР ПРОДЖЕКТ КОНСУЛТИНГ ЕООД, Управител - Димитрина Цанкова

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
Гр. Русе 7000, ул. Църковна независимост 3, ет.2, офис 2

Място на офис или извършване на стопанска дейност
Гр. Русе 7000, ул. Църковна независимост 3, ет.2, офис 2

Обслужващи банки
АЛФА БАНК

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
0 служители

Основна дейност на предприятието

Производство и търговия със земеделски продукти

Дата на финансовия отчет
17 февруари 2015 г.

Отчетен период
Започващ на 01.01.2014 г. и завършващ на 31.12.2014 г.

Сравнителна информация за предходен период
2013 година

Дата на одобрение за публикуване
08-05-2015

Орган одобрил отчета за публикуване
Управителя с решение вписано в протокол от дата 08-05-2015

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като **текущ,** когато отговаря на някой от следните критерии:

- Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държан е предимно с търговска цел;
- Очаква се да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Активът е пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Актив се класифицира като **нетекущ,** ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Активи се отчитат като Имоти, машини, съоръжения и оборудване когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 1000 лв. Активите, които имат цена на придобиване по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина, съоръжение или оборудване се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.
Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по нейната цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.
Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина, съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципът на признаване, определен в МСС16.
Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.
Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва :
-при продажба на актива;
или
-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива, или при освобождаване от актива;
Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът се отпише.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от момента, в който те са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :
-датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
-датата на отписване на активите.

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

Обезценка на Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Балансовата стойност на активите на предприятието се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети, с оглед преценка на наличието на индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случа, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите.

Парични средства

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

Търговски и други вземания

Като предоставени кредити и вземания се класифицират финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги ,пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.
Търговските и други вземания се посочват по стойността на тяхното възникване, намалена с евентуалните загуби от обезценка.
Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.
Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:
Материални запаси са активи:
-държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки,продукция/;
-намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
-материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/.
Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.
Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус разходите, които са необходими за осъществяване на продажбата.
Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и др.подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи.
Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.
Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.
Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се отчитат като текущи разходи за периода.
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:
-количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
-разходи за съхранение в склад.

-административни разходи.
-разходи по продажбите.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

- Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като **текущ** , когато отговаря на някой от следните критерии:

- Се очаква да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държи се предимно с цел търгуване;
- Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Пасив се класифицира като **нетекущ** ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по стойността на тяхното възникване.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.
Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно МСС20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чието основно условие е, че предприятието, следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с активи се представят като финансирания (приходи за бъдещи периоди), които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Дарения, свързани с приход се представят като финансирания (приходи за бъдещи периоди), които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

Печалба или загуба за периода

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

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходът, създаден от използването от други лица на активи на предприятието, което носи лихви, възнаграждения за права и дивиденти, се признава, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
  и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива;
- възнагражденията за права се признават, като се начисляват според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

Ефективният доход от един актив е лихвеният процент, необходим за дисконтирането на потока от бъдещите парични постъпления, очаквани през живота на актива, до сумата на началната балансова сума на актива. Лихвените приходи включват сумата на амортизацията на дисконта, премията или друга разлика между началната балансова сума и сумата на падежа.
Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.
Дивидентите по капиталови ценни книжа обявени от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от стойността на ценните книжа. Ако е трудно да се направи такова разпределение, освен на произволна база, дивидентите се признават за приход, освен ако те ясно представляват възстановяване на част от стойността на капиталовите ценни книжа.
Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.
Приходът се признава само, когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката. Все пак, когато възникне неяснота около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Чуждестранна валута

Функционалната валута на предприятието е българският лев.
Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.
Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.
Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.
Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.
Предприятието прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода.
Непаричните позиции които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват при използване на обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието е приело да изготвя отчета за промените в собствения капитал чрез включване на :
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.
Ефект от промените в счетоводна политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 за всеки елемент на собствения капитал.
Сумите на операции със собствениците на капитала -прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците
Изравняването на балансовата стойност на всеки клас от внесения капитал и всеки резерв в началото и в края на периода с оповестяване отделно на всяка промяна.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1.Баланс

1.1.Имоти ,машини, съоръжения и оборудване
Тук са посочени притежаваните от Дружеството недвижими имоти – обработваеми земеделски земи, балансовата стойност на които е 21 хил.лв.

1.2.Парични паличности
В края на отчетния период в касата и по банковите сметки на Дружеството има парични средства в размер на 12 хил.лв.

1.3. Разходи за бъдещи периоди – тук са посочени разходи, извършени във връзка с бъдещо придобиване на недвижим имот, в размер на 16 хил.лв.

1.4. Други вземания
Посочени са вземания от субсидии от Държавен фонд „Земеделие".

1.5. Посочен е размерът на направените до края на отчетния период допълнителни вноски от съдружниците за бъдещо увеличение на капитала.

1.6.Търговски и други задължения
Посочени са задължения към Агроконсалтантс Енерджи ООД в размер на 15 хил.лв.

1.7.Натрупана печалба/загуба
Натрупаната печалба/загуба от предходни години е в размер на 7 хил.лв.

1.8.Печалба/Загуба за текущия период
Финансовият резултат за текущия период е печалба в размер на 2 хил.лв.

2.Отчет за приходи и разходи

2.1.Приходи
Посочена е сумата на приходите от продадена земеделска продукция –реколта 2014 г., които са в размер на 9 хил.лв.

2.2. Посочена е сумата на приходите от субсидии от ДФ Земеделие в размер на 1 хил.лв.

2.3. Отчетна стойност на продадена продукция
Посочена е себестойността на продадена продукция –реколта 2014 г. в размер на 7 хил.лв.

2.4. Финансови приходи/разходи – посочени са разходи по банкови такси и комисиони, както и разходи за лихви по заеми към Агрокънсалтантс Енерджи ООД в размер на 1 хил.лв.

3. Други оповестявания

Събития след края на отчетния период

В периода от 31 декември 2014 г. до 17 февруари 2015 година не са възникнали сделки и събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2014 г.

Финансови рискове

Основни рискове, на които е изложено предприятието и които произтичат от финансовите инструменти:

- Пазарен риск с неговите компоненти:

-валутен риск , произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;

-лихвен риск - риск на справедливата стойност, произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;

-ценови риск, произтичащ от варирането на стойността на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени;

Пазарният риск включва не само възможност за загуба, но също така и възможност за печалба.

- Кредитен риск свързан с възможността че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.
- Ликвиден риск, произтичащ от възможността предприятието да срещне трудности при набирането на средства , за да изпълни ангажиментите си, свързани с финансови инструменти. Ликвидният риск произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност.
- Лихвен риск на паричния поток - произтича от това че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Несигурности
Дружеството не оповестява информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

Действащо предприятие
Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Отчет за финансовото състояние (Баланс)
на АГРОСОЛАР ЕНЕРДЖИ ЕООД
към 31.12.2014 г. в хиляди лева

СЪДЪРЖАНИЕ	бел.	2014	2013
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения, оборудване	1	21	21
Общо нетекущи активи		**21**	**21**
Текущи активи			
Парични наличности и парични еквиваленти	2	12	7
Разходи за бъдещи периоди	3	16	16
Други вземания	4	1	1
Общо текущи активи		**29**	**24**
ОБЩО АКТИВИ		**50**	**45**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Други задължения	5	26	26
Общо нетекущи пасиви		**26**	**26**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	6	15	12
Общо текущи пасиви		**15**	**12**
Общо пасиви		**41**	**38**
Собствен капитал			
Натрупана печалба/загуба	7	7	7
Печалба/загуба от текущия период	8	2	
Общо собствен капитал		**9**	**7**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**50**	**45**

Ръководител: Панайотис Калфунтзос

Съставител: Димитрина Цанкова

Дата на съставяне: 17.02.2015

Отчет за всеобхватния доход
(класификация на разходите по видове)
на АГРОСОЛАР ЕНЕРДЖИ ЕООД
за периода 01.01.2014 г. - 31.12.2014 .в хиляди лева

СЪДЪРЖАНИЕ	бел.	2014	2013
Приходи	1	9	7
Приходи от финансирания	2	1	3
Разходи за външни услуги			(1)
Отчетна стойност на продадена продукция	3	(7)	(8)
Печалба/ загуба от дейността		3	1
Финансови приходи/разходи	4	(1)	(1)
Печалба/загуба преди облагане с данъци		2	0
Печалба/загуба след облагане с данъци		2	0
Нетна печалба/загуба за периода		2	0
Общ всеобхватен доход		2	0

Ръководител: Панайотис Калфунтзос

Съставител: Димитрина Цанкова

Дата на съставяне: 17.02.2015

АГРОСОЛАР ЕНЕРДЖИ РУСЕ ЕООД

Солар Проджект Консултинг SPC Ltd. София ЕООД

Отчет за паричните потоци
по прекия метод
на АГРОСОЛАР ЕНЕРДЖИ ЕООД
за периода 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г.в хиляди лева

СЪДЪРЖАНИЕ	бел	2014	2013
Парични потоци от основните дейности:			
Постъпления от клиенти		11	8
Плащания на доставчици		(7)	(8)
Други плащания и постъпления от основните дейности		2	1
Нетни парични потоци от основните дейности		*6*	*1*
Парични потоци от финансовите дейности:			
Постъпления /плащания на собственици			
Парични потоци от лихви, комисиони и др.подобни		(1)	(2)
Нетни парични наличности, използвани във финансовите дейности		*(1)*	*(2)*
Нетно увеличение на паричните наличности и паричните еквиваленти		5	(1)
Парични наличности и парични еквиваленти към началото на периода (от баланса)		7	8
Парични наличности и парични еквиваленти към края на периода		12	7

Ръководител: Панайотис Калфунтзос

Съставител: Димитрина Цанкова

Дата на съставяне: 17.02.2015

Отчет за измененията в капитала

на АГРОСОЛАР ЕНЕРДЖИ ЕООД

за периода 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г.в хиляди лева

СЪДЪРЖАНИЕ	Основен капитал	Резерви	Натрупана печалба/загуба	Общо
Салдо към 01.01.2014г.			7	7
Нетна печалба/загуба за периода			2	
Салдо към 31.12.2014 г.			9	9

Ръководител: Панайотис Калфунтзос

Съставител: Димитрина Цанкова

Дата на съставяне: 17.02.2015



