



„ТЕХНОМАШ СОЛАР” ЕООД

Финансов отчет

31 декември 2012 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик
на „Техномаш солар“ ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Техномаш солар“ ЕООД, включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

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 спазване 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 неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия 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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Техномаш солар“ ЕООД към 31 декември 2012 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на „Техномаш солар“ ЕООД към 31 декември 2012 г., който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Специализирано одиторско
предприятие:



Регистриран одитор:



Офелия Славкова

11.04.2013г.
гр. София

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	2
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за всеобхватния доход	5
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Пояснения към финансовия отчет	8

„ТЕХНОМАШ СОЛАР“ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за 2012 г.

1. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: Република България, община Нова Загора, гр. Нова Загора 8900, кв. "Индустриален", ул. „Лубор Байер“ №4, п.к.30, с ЕИК: 201272610, с управител – Калоян Борисов Стефанов. Едноличен собственик на капитала е „Техномаш БИГ“ АД.

Към 31 Декември 2012 г. Дружеството не е обявено в ликвидация и несъстоятелност.

Дружеството е регистрирано за неопределен срок.

Дейност

„Техномаш солар“ ЕООД има за основна дейност: Производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници; придобиване, управление, оценка и продажба в български и чуждестранни дружества; реализиране, управление и продажба/търговия/ на инвестиционни проекти и лицензии в областта на енергетиката; изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия; създаване на предприятия, клонове и представителства в страната и чужбина; предлагане на енергоефективни услуги и консултации; всички други дейности, незабранени със закон, включително следиздаване на съответни разрешения, когато се изискват по закон.

Капитал

Регистрираният капитал на Дружеството към 31.12.2012г. е 100 лв.

2. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Краткосрочните финансови активи на Дружеството включват вземания и парични средства. Те са възникнали като резултат на оперативната дейност.

3. ОСНОВНИ РИСКОВЕ

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изложени детайлно в Пояснение 8 от Финансовия отчет.

4. ЦЕЛИ НА ДРУЖЕСТВОТО за 2013 г.

Основните цели на дружеството през 2013 г. е обратното изкупуване на дяловете на „Атолово солар“ ЕООД, което към 02.04.2013 г. вече е реализирано.

5. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството е отговорно за изготвянето на счетоводни отчети за всяка финансова година, които да дават вярна и честна представа за активите и пасивите на дружеството към края на финансовата година, както и за финансовия резултат за годината.

Ръководството на дружеството вярва, че прилаганите счетоводни политики са уместни, както и, че са дадени основателни и благоразумни преценки при изготвянето на финансовите отчети за 2012 година. А също и че финансовите отчети са изготвени в съответствие с приложимите счетоводни стандарти при прилагане на принципа за действащото предприятие.

Гр. Нова Загора
04.04.2013г.

Управител:

/Калоян Стефанов/



Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Активи			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	4	-	1 595
			1 595
Текущи активи			
Данъчни вземания		1	-
Пари и парични еквиваленти	5	2	1
		3	1
Общо активи			1 596
Собствен капитал			
Финансов резултат		3	(2)
Общо собствен капитал		3	(2)
Общо собствен капитал и пасиви		3	1 596

Изготвил:

/Таня Василева/

Управител:

/Калоян Стефанов/

Дата: 04.04.2013 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 11.04.2013г.:

Офелия Славкова

„Одит Адвайзерс“ ООД

Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Разходи за външни услуги		(6)	(2)
Резултат от оперативна дейност		(6)	(2)
		(6)	
Финансови разходи	6	(1 043)	-
Финансови приходи	6	1 054	
Резултат за периода от продължаващи дейности		5	(2)
Разходи за данъци върху дохода		-	
Общо всеобхветен доход за годината		5	(2)

Изготвил:

/Таня Василева/



Управител:

/Калоян Стефанов/

Дата: 04.04.2013 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 11.04.2013г.:


Офелия Славкова



Отчет за паричните потоци

Пояснение	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Оперативна дейност		
Плащания към доставчици	(6)	(2)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(6)	(2)
Финансова дейност		
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	690	
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	(685)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и др. подобни	(1)	
Постъпления от допълнителни вноски на собствениците	3	3
Нетен паричен поток от финансова дейност	7	3
Нетно увеличение на парични средства	1	1
Парични средства в началото на периода	1	-
Парични средства в края на периода	2	1

Изготвил:

/Таня Василева/

Управител:

/Калоян Стефанов/

Дата: 04.04.2013 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 11.04.2013г.:

Офелия Славкова

„Одит Алванзерс“ ООД

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са в '000 лв	Основен капитал	Финансов резултат	Общо капитал
Финансов резултат за периода	-	(2)	(2)
Общо всеобхватен доход за периода	-	(2)	(2)
Салдо към 31 декември 2012 г.	-	(2)	(2)
Салдо към 01 януари 2012 г.	-	(2)	(2)
Финансов резултат за периода	-	5	5
Общо всеобхватен доход за периода	-	5	5
Салдо към 31 декември 2012 г.	-	3	3

Изготвил:

/Таня Василева/

Управител:

/Калоян Стефанов/

Дата: 04.04.2013 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 11.04.2013г.:

Офелия Славкова



Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: Република България, община Нова Загора, гр. Нова Загора 8900, ул. „Дубор Байер“ №4, с ЕИК: 201272610, с управител – Калоян Борисов Стефанов. Едноличен собственик на капитала е „Техномаш – Българска индустриална група“ АД.

„Техномаш солар“ ЕООД има за основна дейност: Придобиване, управление, оценка и продажба в български и чуждестранни дружества; реализиране, управление и продажба/търговия/ на инвестиционни проекти и лицензи в областта на енергетиката; изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия; производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници; създаване на предприятия, клонове и представителства в страната и чужбина; предлагане на енергоефективни услуги и консултации; всички други дейности, незабранени със закон, включително сесдииздаване на съответни разрешения, когато се изискват по закон.

Регистрираният капитал на Дружеството към 31.12.2012г. е 100 лв.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.2. База за изготвянето на годишни финансови отчети

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и МСФО интерпретации, приети от комисията на ЕС. Финансови отчети са изготвени спрямо конвенцията за историческа цена, модифицирани от преоценката на земя и сгради, финансови активи на разположение за продажба, финансови активи и пасиви (с включени деривативни инструменти) по справедлива цена чрез печалба или загуба.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на определени значителни счетоводни приблизителни оценки. Също изисква ръководството да упражнява своята преценка в процеса на прилагане на счетоводната политика на дружеството. Областите, които включват по-висока степен на преценка или комплексност, или области, в които предположения и приблизителни оценки са значими за финансовият отчет са оповестени.

(а) Нови и изменени стандарти, приети от дружеството

Няма МСФО или КРМСФО тълкувания, които са в сила за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2012 г., които се очаква да имат съществено влияние върху дружеството
Бележки към финансовият отчети

Редица нови стандарти и изменения на стандарти и тълкувания са в сила за годишни периоди, започващи след 1 януари 2012 г. и не са били прилагани при изготвянето на тези финансови отчети. Нито един от тях не се очаква да има значителен ефект върху финансовите отчети на дружеството, с изключение на следните, посочени по-долу: Изменение на МСС 1 "Финансов отчет представяне" по отношение на друг всеобхватен доход. Основната промяна в резултат на тези изменения е изискването за лица да групират елементите, представени в "друг всеобхватен доход" въз основа на това дали те потенциално могат да се преквалифицират в печалбата или загубата впоследствие (корекции за прекласифициране). Измененията не посочват, кои елементи са представени в друг всеобхватен доход.

МСФО 13 "Справедлива стойност", има за цел да подобри съгласуваността и намаляване на сложността чрез предоставяне на точна дефиниция на справедливата стойност и един-единствен източник за определяне на справедливата стойност и изискванията за оповестяване за употреба в целия МСФО. В изисквания, които са до голяма степен приведени в съответствие между МСФО и Общоприетите счетоводни принципи на САЩ, не се разширяват използването на осчетоводяване по справедлива стойност, но предоставя насоки за това

как трябва да се прилага, кога неговата употреба вече се изисква или е разрешено от други стандарти в рамките на МСФО или САЩ.

МСС 19 "Доходи на наети лица", бе изменена през юни 2012 година. Въздействие върху дружеството ще бъде както следва: незабавно да признае всички минали разходи за услуги и да се заменят разходите за лихви и очакваната възвръщаемост на активите на планирани активи с нетната сума на лихвата, която се изчислява чрез прилагане на дисконтов процент към нетно дефинирания доход на пасива (актив).

Дружеството е направило цяла оценка от въздействието на измененията, в резултат на която е установено, че няма такова.

МСФО 9 "Финансови инструменти", се отнася до класификацията, измерване и признаване на финансови активи и финансови пасиви. МСФО 9 беше публикуван през ноември 2009 г. и октомври 2011 година. Той замества части от МСС 39, които се отнасят до класифицирането и измерване на финансови инструменти. МСФО 9 изисква финансови активи да се класифицират в две измервателни категории: тези, измерени по справедлива стойност и тези, оценявани по амортизирана стойност. Определянето се извършва при първоначалното признаване.

Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите му инструменти и договорните характеристики на паричните потоци на инструмента. За финансови пасиви, стандарта запазва повечето от изискванията на МСС 39. Основната промяна е, че в случаите, когато опцията за справедлива стойност се приема за финансови пасиви, частичната промяна на справедливата стойност, в следствие на кредитния риск на предприятието, се записва в друг всеобхватен доход, а не в отчета за доходите, освен ако това не създава счетоводно разминаване. Дружеството все още не е оценила цялостното въздействие на МСФО 9 и възнамерява да приеме МСФО 9 не по-късно от началото на отчетния период, започващ на или след 1 януари 2015 год. Дружеството ще разгледа и въздействието на останалите фази на МСФО 9, когато бъдат завършени от Борда.

МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети" надгражда съществуващите принципи от определяне на концепцията за контрол, като определящ фактор в това дали предприятието трябва да бъде включено в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка. Стандартът дава допълнителни насоки, подпомагайки дефинирането на контрола, когато това е трудно да се прецени. Дружеството все още не е оценила цялостното въздействие на МСФО 10 и възнамерява да приеме МСФО 10 не по-късно от началото на отчетния период, започващ на или след 1 Януари 2013.

МСФО 12 "Оповестяване на участия в други предприятия", включва всички изисквания за оповестяване на всички форми на участие в други предприятия, включително съвместни договорености, асоциирани дружества, превозни средства със специална цел и други не фигуриращи в баланса превозни средства. Дружеството все още не е оценила цялостното въздействие на МСФО 12 и възнамерява да приеме МСФО 12 не по-късно от началото на отчетния период, започващ на или след 1 Януари 2013.

Няма други МСФО или КРМСФО тълкувания, които все още не са ефективни, които се очаква да имат материално въздействие върху дружеството.

3.3. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единичен отчет.

3.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксират на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

3.5. Приходи

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги. Приходите от услуги са представени в пояснение.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

3.5.1. Предоставяне на услуги

Приходите от се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

3.5.2. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви и разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

3.6. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

3.7. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“.

3.8. Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Амортизация на нефинансови активи“.

Разходите, които могат да бъдат отнесени директно към фазата на разработване на нематериален актив се капитализират, ако отговарят на следните критерии:

- Завършването на нематериалния актив е технически изпълнимо, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- Дружеството възнамерява да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- Дружеството има възможност да използва или да продаде нематериалния актив;
- Нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи. Освен това съществува пазар за продукцията на нематериалния

актив или за самия нематериален актив, или ако той бъде използван в дейността на Дружеството, ще генерира икономически ползи;

- Налични са адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- Разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване, могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по разработването на нематериални активи, които не отговарят на тези критерии за капитализиране, се признават в момента на възникването им.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за доходите на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.9. Финансови инструменти

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

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

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

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

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

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

3.9.1. Финансови активи

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

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

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент

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

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

Кредити и вземания

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

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

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

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

справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

Инвестиции, дължани до падеж

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

Финансови активи на разположение за продажба

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

3.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват небанкови заеми, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови

инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

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

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

3.9.3. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност

Дружеството приема да прилага измененията на МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“, които са в сила от 1 януари 2009 г. Тези изменения изискват Дружеството да представи определена информация за финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност, в отчета за финансовото състояние. В първата година от прилагането им не е необходимо да бъде представяна сравнителна информация по отношение на оповестяванията, изисквани от измененията. Следователно в оповестяването йерархията на справедливата стойност е представена само към 31 декември.

Следната таблица представя финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, в съответствие с йерархията на справедливата стойност.

Тази йерархия групира финансовите активи и пасиви в три нива въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Йерархията на справедливата стойност включва следните нива:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

Финансовите активи и пасиви, оценявани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в следните категории съобразно йерархията на справедливата стойност.

3.10. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 3.15.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчни приход или разход и печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

3.11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца.

3.12. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Другите резерви включват законови резерви и общи резерви.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

3.13. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсирани отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

3.14. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството.

3.15. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 3.16

3.15.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

3.16. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

3.16.1. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

3.16.2. Справедлива стойност на финансови инструменти

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

4. Инвестиции в дъщерни предприятия

	2012 ‘000 лв.	участие %	2011 ‘000 лв.	участие %
„Енергийни проекти“ ООД	-	-	858	50
„Атолово солар“ ООД	-	-	737	50
	-	-	1 595	100

5. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Парични средства в брой и в банки	2	1
	2	1

6. Финансови приходи и разходи

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Финансови разходи	(1 043)	-
Финансови приходи	1 054	1

Извършените разходи са свързани с реализацията на финансовите активи.

7. Разчети със свързани лица

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Текущи задължения към собственици:		
-Задължения за дялови вноски	-	592
-Други краткосрочни задължения	-	1 006
	-	1 598
Общо задължения към свързани лица	-	1 598

8. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

В следствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск.

8.1. Валутен риск

Чист от сделките на Дружеството се осъществяват във валута, поради което е изложено на валутен риск. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс. През изминалата година промените във валутния курс са били в полза на Дружеството.

8.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

8.3. Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Кредитният риск относно парични средства и други краткосрочни финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

8.4. Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

9. Условни активи и условни пасиви

Към 31.12.2012 г. Дружеството няма учредени обезпечения и особени залози.

10. Събития след края на отчетния период

От 02.04.2013г. Дружеството е едноличен собственик на капитала на „Атолово Солар“ ЕООД.

11. Одобрен на финансовия отчет

Годишният финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет.

Изготвил:

/Таня Василева/



Управител:

/Калоян Стефанов/

