



Некст Солар ЕООД
Финансов отчет
31 декември 2015 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До Едноличния собственик
на „Некст Солар” ЕООД**

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Некст Солар” ЕООД, включващ Баланс към 31 декември 2015 г., отчет за приходите и разходите, 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 Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия 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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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.

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 „Некст Солар“ ЕООД към 31 декември 2015 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия 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 „Некст Солар“ ЕООД към 31 декември 2015 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 2015 г., изготвен в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

23.03.2016г.
гр. София

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс“ ООД №152



Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	2
Баланс	10
Отчет за приходи и разходите	12
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	14
Отчет за собствения капитал	15
Приложение към финансовия отчет	16

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА за 2015 г.

Докладът на ръководството представя финансови отчети на Дружеството към 31.12.2015 г., изготвени съгласно изискванията на приложимото национално законодателство. Финансови отчети са одитирани от регистриран одитор с диплома № 0613, чрез одиторско предприятие "Одит Адвайзерс" ООД.

1. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

„Некст Солар“ ЕООД е учредено на 11.11.2008 г., като търговско дружество с ограничена отговорност и е регистрирано в Агенцията по вписванията на с ЕИК 200475063. Седалището и адресът на управление е Република България, София, жк. Стрелбище, ул. Добри Христов, бл. 3, офис1.

Дружеството е регистрирано за неопределен срок.

Дейност

„Некст Солар“ ЕООД има за основна дейност: производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, придобиване и управление на материални и нематериални активи във връзка с производството на електрическа енергия, търговско и инвестиционно представителство, посредничество, логистика и комисионна дейност.

Капитал

Към 31 Декември 2015 г. регистрираният капитал на дружеството е в размер на 28 350 (двадесет и осем хиляди триста и петдесет) лева, разпределен в 2 835 (две хиляди осемстотин тридесет и пет) дяла, всеки един с номинална стойност по 10 (десет) лева. Едноличен собственик на капитала е Иван Георгиев Иванов.

2. СИСТЕМА НА УПРАВЛЕНИЕ

Като дружество с ограничена отговорност управлението и представителната власт се осъществява от Управители. До м. Август 2011 г. дружеството се представлява и управлява от едноличния собственик на капитала. През 2011 г. е назначен втори управител Олег Древиц, гражданин на Германия и считано от 23.08.2011г. дружеството се управлява от Иван Иванов и Олег Древиц, заедно и поотделно. С протокол-решение на едноличния собственик на капитала, считано от 27.07.2012г. е прекратен договора за възлагане на управлението с Олег

Древец, след което дружеството се управлява и представлява от едноличния собственик на капитала Иван Георгиев Иванов.

3. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

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

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски задължения и получени заеми. Подробна информация относно задълженията във връзка с финансовите пасиви на дружеството към 31.12.2015 г. е представена в Пояснителните бележки към финансовия отчет.

4. ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКО СЪСТОЯНИЕ И РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Финансовият анализ на „Некст Солар“ ЕООД е изготвен на база следните финансови показатели при съпоставяне с данни от финансовите отчети за 2015г. спрямо 2014г.

Показатели	2015 година хил.лв., процент	2014 година хил.лв., процент
АКТИВИ,ПАСИВИ,РЕЗУЛТАТ		
Активи	4 493	4 825
Пасиви	3 208	3 908
Собствен капитал	1 285	917
Финансов резултат	368	343
Нетни приходи от продажби	1 291	1 373
РЕНТАБИЛНОСТ		
Рентабилност на собствен капитал	28.6%	37.4%
Рентабилност на нетни приходи от продажби	30.5%	25%
ЛИКВИДНОСТ		
Постоянен капитал	2 604	2 713
Оборотен капитал	-1 261	-1 516
Обща ликвидност	33.2%	31.4 %
Оборотен капитал към приходи от продажби	-97.7%	-110.4 %
КАПИТАЛОВА АДЕКВАТНОСТ		
Финансова задлъжнялост	249.6%	375.4 %

АКТИВИ

През 2015г. общата сума на активите намалява с 319 хил.лв спрямо предходната година. Намаляването на общата сума на активите се дължи на следните фактори, посочени в колона изменения в таблицата:

Показател	2015 хил.лв.	2014 Хил.лв	Изменение хил.лв.
Дълготрайни материални активи	3 846	4 105	-259
Нематериални дълготрайни активи	7	10	-3
Дълготрайни финансови активи	8	8	-
	3 861	4 123	-262
Материални запаси	94	32	62
Краткосрочни вземания	237	434	-197
Парични средства	297	228	69
Разходи за бъдещи периоди	4	8	-4
	632	702	-70
	4 493	4 825	-332
Реални активи	4 489	4 817	-328
Текущи активи	628	644	-16

ПАСИВИ

През 2015г. размера на собствения капитал се увеличава с 368 х.лв. спрямо базисната 2014 година. Факторите влияещи върху увеличението на собствения капитал са:

- намаляване на дълготрайните активи с 262 хил.лв.
- намаляване на краткотрайните активи с 70 хил.лв.
- намаляване на дългосрочните пасиви с 379 хил.лв.
- намаляване на краткосрочните пасиви с 321 хил.лв.

Общо влияние на факторите /увеличение/: 368 хил.лв.

Делът на собствения капитал в пасивът през отчетната 2015г. е 29%, като увеличението спрямо предходната година е с 10 пункта. Дългосрочните пасиви намаляват дела си в размера на общите пасиви с 6 пункта спрямо 2014г. Изменението на краткосрочните пасиви през 2015г. спрямо 2014г. е 321 хил.лв. - намаление. През 2015г. делът на краткосрочните пасиви в общите пасиви е 42%, като намалението спрямо 2014г. е 4 пункта.

ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

Приходи,разходи	2015 ХИЛ.ЛВ.	2014 ХИЛ.ЛВ.	Изменение ХИЛ.ЛВ.
Приходи от дейността, в т.ч.	1 322	1 374	-52
Приходи от продажби	1 296	1 373	-77
Финансови приходи	26	1	25
Разходи за дейността, в т.ч.	917	988	-71
Финансови разходи, в т.ч.	173	208	-35
Разходи за лихви	172	207	-35
Резултат за дейността	405	386	19
Счетоводна печалба	405	386	19
Разходи за данъци	37	43	-6
Финансов резултат	368	343	25

Реализираната печалба на дружеството за 2015г. е в размер на 368 хил.лв., като увеличението спрямо предходната година е с 25 хил.лева. Факторите, влияещи върху изменението на финансовия резултат спрямо базисната 2014г., са:

- намаляване на приходите от дейността с 52 хил.лв.
- намаляване на разходите за дейността с 71 хил.лв.
- намаляване на разходите за данъци с 6 хил.лв.

Общо влияние на факторите /увеличение/: 25 хил.лв.

РЕНТАБИЛНОСТ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Показател	2015 ХИЛ.ЛВ.	2014 ХИЛ.ЛВ.	Изменение ХИЛ.ЛВ.
Финансов резултат	368	343	25
Собствен капитал	1 285	917	368
Рентаб.на собствен капитал	28.6%	37.4 %	-8.8 %

През 2015г. финансовият резултат от използването на 100 лв. собствен капитал е 28.63 лв. печалба. Факторите, влияещи върху доходността на собствения капитал, са:

- увеличение на финансовия резултат с 25 хил.лв.
- увеличение на собствения капитал с 368 хил.лв.

Общо влияние на факторите /намаляние/- 8.8 %

РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

През 2015г. рентабилността на 100 лв. продажби се увеличава с 3.41 лева, спрямо базисния период, като изменението се дължи на факторите:

- увеличение на финансовия резултат с 25 хил.лв.
- намаляване на приходите от продажби с 77 хил.лв.

Общо влияние на факторите /увеличение/ 3.4 %.

Показател	2015 Хил.лв.	2014 Хил.лв.	Изменение Хил.лв.
Финансов резултат	395	370	25
Приходи от продажби	1 296	1 373	-77
Рентаб.на собствен капитал	28.39 %	24.98 %	3.41 %

ПОСТОЯНЕН КАПИТАЛ

Показател	2015 Хил.лв.	2014 Хил.лв.	Изменение Хил.лв.
Собствен капитал /а/	1 285	917	368
Дългосрочни пасиви /б/	1 319	1 698	-379
Постоянен капитал /а+б/	2 604	2 615	-11

През 2015г. постоянният капитал е 2 604 хил.лв., като изменението спрямо базисната 2014г. е 11 хил.лв. - намаление, което се дължи на факторите:

- увеличение на собствения капитал с 368 хил.лв.
 - намаляване на дългосрочните пасиви с 379 хил.лв.
- Общо влияние на факторите /увеличение/ 11 хил.лв.

ОБОРОТЕН КАПИТАЛ

Показател	2015 Хил.лв.	2014 Хил.лв.	Изменение Хил.лв.
Краткотрайни материални активи	94	32	62
Краткосрочни вземания	237	434	-197
Парични средства	297	228	69
Текущи активи /а/	628	694	-66
Краткосрочни задължения /б/	1 889	2 210	-321
Оборотен капитал /а-б/	-1 261	-1 516	255

През 2015г. оборотният капитал е в размер на – 1 261 хил.лв. Увеличението спрямо базисната 2014 година е в размер 255 хил.лв. Факторите, които оказват влияние върху увеличението на оборотния капитал, са :

- намаляване на текущите активи с 66 хил.лв.
 - намаляване на краткосрочните задължения с 321 хил.лв.
- Общо влияние на факторите /увеличение/ 255 хил.лв.

ОБЩА ЛИКВИДНОСТ

Показател	2015 Хил.лв.	2014 Хил.лв.	Изменение Хил.лв.
Материални запаси	94	32	62
Краткосрочни вземания	237	434	-197
Парични средства	297	228	69
Текущи активи /а/	628	694	-66
Краткосрочни задължения /б/	1 889	2 210	-321
Обща ликвидност/а/б/	0.33	0.31	0.02

Общата ликвидност на дружеството през 2015г. е 0.33 , което значи, че 0.33 лева текущи активи покриват 1 лев текущи задължения. Увеличението спрямо 2014г. се дължи на влиянието на следните фактори:

- намаляване на текущите активи с 66 хил.лв.
- намаляване на краткосрочните задължения с 321 хил.лв.

Общо влияние на факторите /увеличение/: 0.02 пункта

ОБОРОТЕН КАПИТАЛ КЪМ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Показател	2015 Хил.лв.	2014 Хил.лв.	Изменение Хил.лв.
Оборотен капитал (а)	-1 261	-1 516	255
Приходи от продажби (б)	1 296	1 373	-77
Оборотен капитал/приходи (а/б)	-97.3%	-110.4 %	13.1%

При съпоставянето на оборотния капитал с нетните приходи, се получава относителния дял на приходите от продажби, които се финансират от собствени източници, така през 2015г. 100 лева приходи се финансират с -97.30 лева оборотен капитал. В сравнение за 2014г. съотношението е – 110.4 лева оборотен капитал към 100 лева приходи.

ФИНАНСОВА ЗАДЪЛЖНЯЛОСТ

Показател	2015 Хил.лв.	2014 Хил.лв.	Изменение Хил.лв.
Дългосрочни пасиви (а)	1 319	1 698	-379
Краткосрочни пасиви (б)	1 889	2 210	-321
Общ дълг (а+б)	3 208	3 908	-700
Общи активи (в)	4 493	4 825	-332
Финансова задължнялост (а+б)/в	71.4%	81%	-8.6%

Финансовата задлъжнялост през 2015г. е 71.4 %, като намалението спрямо 2014г. е с 8.6 %, което се дължи на :

- намаляване на дългосрочните пасиви с 379 хил.лв.
- намаляване на краткосрочните пасиви с 321 хил.лв.
- намаляване на общите активи с 332 хил.лв.

Общо влияние на факторите /намаление/ 8.6 %

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Предприятието няма необходимост и намерение да ограничава или намалява размера на дейността. Отрицателният размер на собствения капитал и печалбата са индикатори за намаляване или ограничаване на дейността.

Показател	2015 Хил.лв.	2014 Хил.лв.	Изменение Хил.лв.
Финансов резултат (а)	368	343	25
Собствен капитал (б)	1 285	917	368

Предвид посочените данни в таблицата изводът е, че дружеството функционира като действащо предприятие.

5. ОСНОВНИ РИСКОВЕ

Вследствие 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. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от Управлението на дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на риск. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дълготрайна възвращаемост.

Повече информация относно финансовите активи и пасиви на Дружеството вижте в Пояснението към финансовия отчет.

6. ЦЕЛИ НА ДРУЖЕСТВОТО за 2016 г.

Сред основните цели за 2016 г. на „Некст Солар” ЕООД е подобряване на показателите за финансова ликвидност и капиталова адекватност на дружеството.

7. 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 2015 година. А също и че финансовите отчети са изготвени в съответствие с приложимите счетоводни стандарти при прилагане на принципа за действащото предприятие.

Гр. София
21.03.2016 г.

Управител:

.....

Иван Иванов



БАЛАНС
към 31.12.2015 година

Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година*
A	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	-	-
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
<i>I. Нематериални активи</i>		
Други нематериални дълготрайни активи	7	10
Общо за група I:	7	10
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>		
Зем и сгради, включително ограничени вещни права в т.ч.	462	485
- земи	8	8
- сгради и конструкции	454	477
Съоръжения и други	3 380	3 615
Транспортни средства	4	5
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II:	3 846	4 105
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>		
Дългосрочни инвестиции	8	8
Общо за група III:	8	8
Общо за раздел "Б":	3 861	4 123
В. Текущи (краткотрайни) активи		
<i>I. Материални запаси</i>		
Продукция и стоки, в т.ч.	94	32
- стоки	94	32
Общо за група I:	94	32
<i>II. Вземания</i>		
Вземания от клиенти и доставчици	65	85
Вземания от свързани предприятия	76	76
Други вземания	96	273
Общо за група II:	237	434
<i>III. Инвестиции</i>		
Общо за група III:	-	-
<i>IV. Парични средства, в т.ч.</i>		
- в брой	297	228
- в безсрочни сметки (депозити)	22	22
Общо за група IV:	275	206
Общо за група IV:	297	228
Общо за раздел "В":	628	694
Г. Разходи за бъдещи периоди	4	8
Сума на актива (А+Б+В+Г)	4 493	4 825
Д. Условни активи		

Изготвил:

Албена Владимирова

Дата: 21.03.2016

Заверил съгласно одиторски доклад от 23.03.2016 г.

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник

Офелия Славкова

Управител:

Иван Иванов

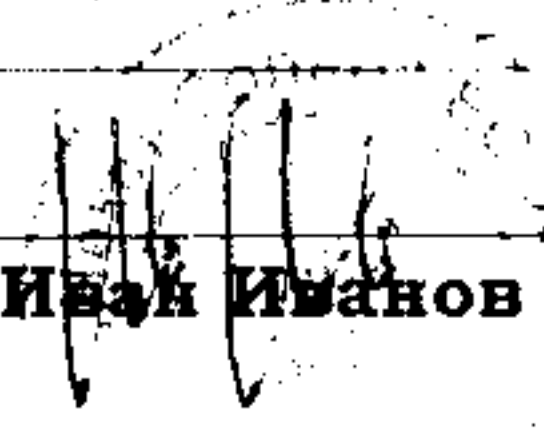
Специализирано
 одиторско предприятие
 „Одит Адвайзерс“ ООД №152

*Ефектът от преизчисленията на позициите за 2014 г. във връзка с прилагането на СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ е посочен в бележка 2 „Отсрочени данъчни активи и пасиви“ от раздел В „Пояснения“.

Поясненията към финансовия отчет от стр.16 до стр.31 представляват неразделна част от него.

ПАСИВ		Сума (хил. лева)	
Раздели, групи, статии		текуща	предходна
		година	година*
A		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		28	28
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.			
- неразпределена печалба		889	574
- непокрита загуба		-	(28)
Общо за група II:		889	546
III Текуща печалба		368	343
Общо за раздел "А":		1 285	917
Б. Провизии и сходни задължения			
Отсрочени данъци		62	48
Общо за раздел "Б":		62	48
В. Задължения			
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.		1 609	2 002
- до 1 година		352	352
- над 1 година		1 257	1 650
Задължения към доставчици, в т.ч.		3	8
- до 1 година		3	8
Получени заеми от свързани лица, в т.ч.		1 505	1 812
- до 1 година		1 505	1 812
Други задължения, в т.ч.		29	38
- до 1 година		29	38
- Към персонала в т.ч.		6	6
- до 1 година		6	6
- Данъчни задължения, в т.ч.		20	27
- до 1 година		20	27
-осигурителни задължения, в т.ч.		1	2
- до 1 година		1	2
Общо за раздел "В", в т.ч.:		3 146	3 860
- до 1 година		1 889	2 210
- над 1 година		1 257	1 650
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди			
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		4 493	4 825
Д. Условни пасиви			

Изготвил: 
 Албена Владимирова

Управител: 
 Иван Иванов

Дата: 21.03.2016

Заверил съгласно одиторски доклад от 23.03.2016 г.

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Специализирано

одиторско предприятие

„Одит Адвайзерс“ ООД №152

Управляващ съдружник

Офелия Славкова

*Ефектът от преизчисленията на позициите за 2014 г. във връзка с прилагането на СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ е посочен в бележка 2 „Отсрочени данъчни активи и пасиви“ от раздел В „Пояснения“.

Поясненията към финансовия отчет от стр.16 до стр.31 представляват неразделна част от него.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2015 година

Наименование на приходите и разходите	Сума(хил. лева)	
	Текуща Година	предходна година*
А	1	2
Б. Приходи		
<i>I. Нетни приходи от продажби на:</i>		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	1 291	1 172
а) продукция	964	891
б) стоки	297	251
в) услуги	30	30
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	-
4. Други приходи, в т.ч.	5	201
- приходи от финансираня	-	-
<i>Общо приходи от оперативна дейност (1+2-3+4)</i>	1 296	1 373
<i>II. Финансови приходи</i>		
<i>Приходи от участия, в т.ч.</i>	26	-
- приходи от дивиденди	26	-
<i>Други лихви и финансови приходи</i>	-	1
- приходи от лихви	-	1
<i>Общо финансови приходи</i>	26	1
5. Загуба от обичайна дейност	-	-
<i>Общо приходи</i>	1 322	1 374
6. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	-
7. Загуба	-	-
Всичко (Общо приходи + 7)	1 322	1 374

Изготвил: 
 Албена Владимирова
 Дата: 21.03.2016г.

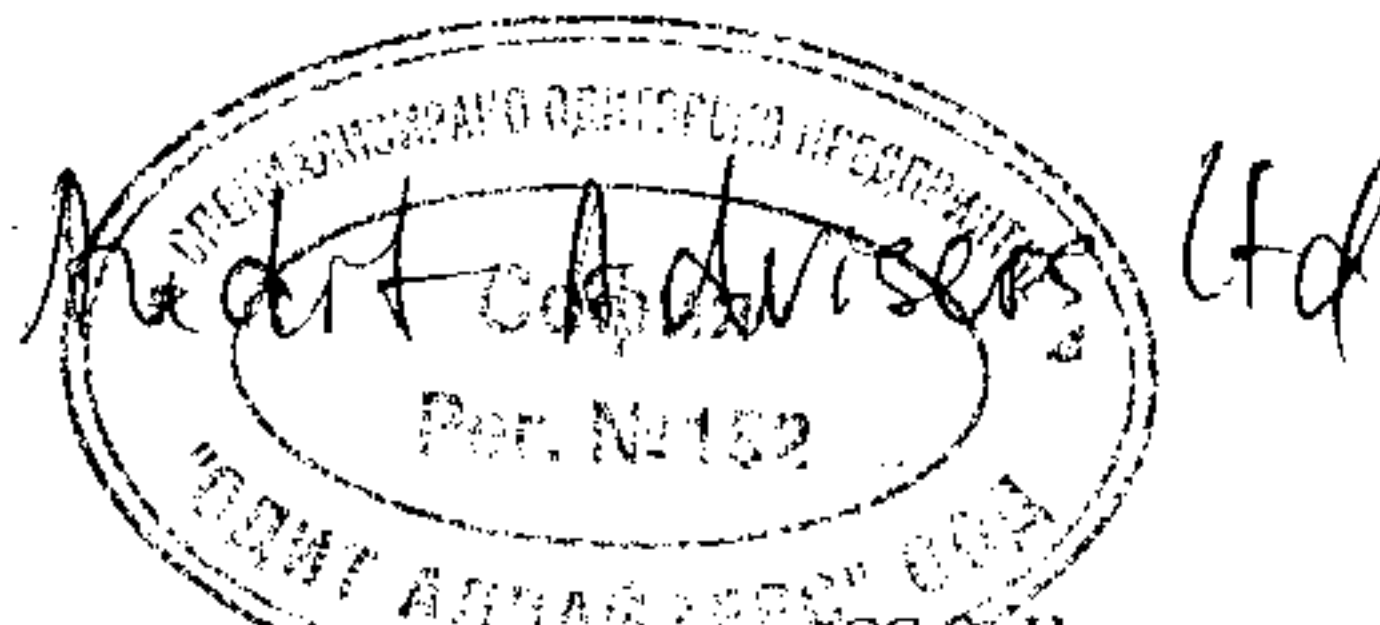
Управител: 
 Иван Иванов

Заверил съгласно одиторски доклад от 23.03.2016 г.

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
 Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

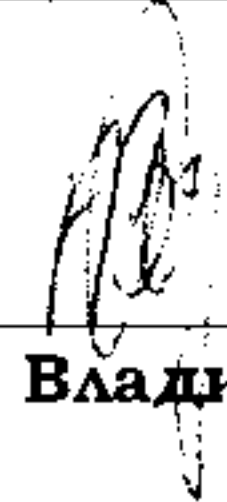
Специализирано
одиторско предприятие
„Одит Адвайзерс“ ООД №152

Управляващ съдружник
 Офелия Славкова

*Ефектът от преизчисленията на позициите за 2014 г. във връзка с прилагането на СС-8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ е посочен в бележка 2 „Отсрочени данъчни активи и пасиви“ от раздел В „Пояснения“.

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година*
A	1	2
A. Разходи		
<i>I. Разходи за оперативна дейност</i>		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	119	108
а) суровини и материали	25	22
б) външни услуги	94	86
2. Разходи за персонала, в т.ч.	94	91
а) разходи за възнаграждения	84	82
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	10	9
- осигуровки, свързани с пенсии	7	7
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	261	260
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	261	260
- разходи за амортизация	261	260
4. Други разходи, в т.ч.	270	321
а) балансова стойност на продадените активи	246	157
<i>Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)</i>	<i>744</i>	<i>780</i>
<i>II. Финансови разходи</i>		
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.	1	1
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	172	207
отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	-
<i>Общо финансови разходи (5+6)</i>	<i>173</i>	<i>208</i>
7. Печалба от обичайна дейност	405	386
<i>Общо разходи (1+2+3+4+5+6)</i>	<i>917</i>	<i>988</i>
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	405	386
9. Разходи за данъци от печалбата	37	43
- текущ данък от печалбата	24	29
- други разходи за данъци	13	14
10. Печалба (8-9)	368	343
Всичко (Общо разходи +9+10)	1 322	1 374

Изготвил: 
 Албена Владимирова

Управител: 
 Иван Иванов

Дата: 21.03.2016г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 23.03.2016 г.

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Специализирано
 одиторско предприятие
 „Одит Адвайзерс“ ООД №152

Управляващ съдружник

Офелия Славкова

*Ефектът от преизчисленията на позициите за 2014 г. във връзка с прилагането на СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ е посочен в бележка 2 „Отсрочени данъчни активи и пасиви“ от раздел В „Пояснения“.

Поясненията към финансовия отчет от стр.16 до стр.31 представляват неразделна част от него.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2015 година

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъп- ления	Плащания	нетен поток	Постъп- ления	Плащания	нетен поток
A	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност	1 553	653	900	1 428	316	1 112
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-	94	(94)	-	91	(91)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	29	(29)	-	8	(8)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	303	165	138	140	96	44
Други парични потоци от основна дейност	1 250	369	881	1 288	121	1 167
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1 553	941	612	1 428	516	912
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	107	(107)
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	107	(107)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни	26	-	26	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	26	-	26	-	107	(107)
В. Парични потоци от финансова дейност	-	341	(341)	-	408	(408)
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	341	(341)	-	408	(408)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	40	400	(360)	6	431	(425)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	171	(171)	1	207	(206)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	40	912	(872)	7	1 047	(1 040)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	1 922	1 853	69	1 575	1 665	(90)
Д. Парични средства в началото на периода			228			318
Е. Парични средства в края на периода			297			228

Изготвил: Албена Владимирова

Управител: Иван Иванов

Дата: 21.03.2016г.

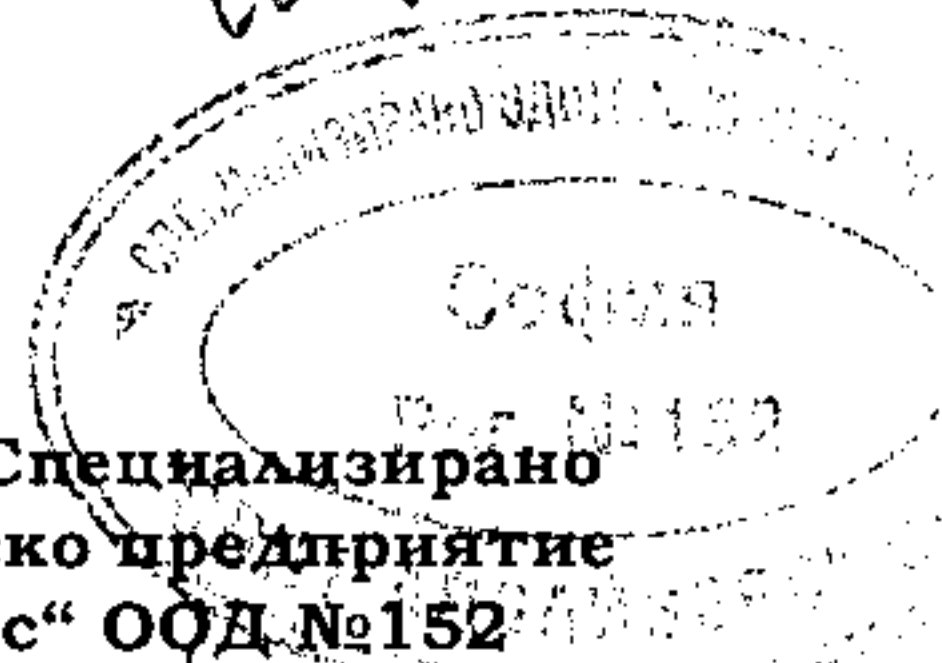
Заверил съгласно одиторски доклад от 23.03.2016 г.

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
 Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Специализирано
 одиторско предприятие

„Одит Адвайзерс“ ООД №152

Управляващ съдружник
 Офелия Славкова



Audit Advisers Ltd

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31.12.2015 година

Показатели	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба	Общо собствен капитал
			Нерапределен на печалба	Непокрита загуба		
A						
1. Салдо в началото на отчетния период	28	-	645	(28)	370	1 015
2. Промени в счетоводната политика и грешки*	-	-	(71)	-	(27)	(98)
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	28	-	574	(28)	343	917
4. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	368	368
5. Разпределение на печалбата	-	-	315	-	(343)	(28)
6. Покриване на загуба	-	-	-	28	-	28
7. Собствен капитал към края на отчетния период	28	-	889	-	368	1 285

Изготвил: 
 Албена Владимирова

Управител: 
 Иван Иванов

Дата: 21.03.2016г.

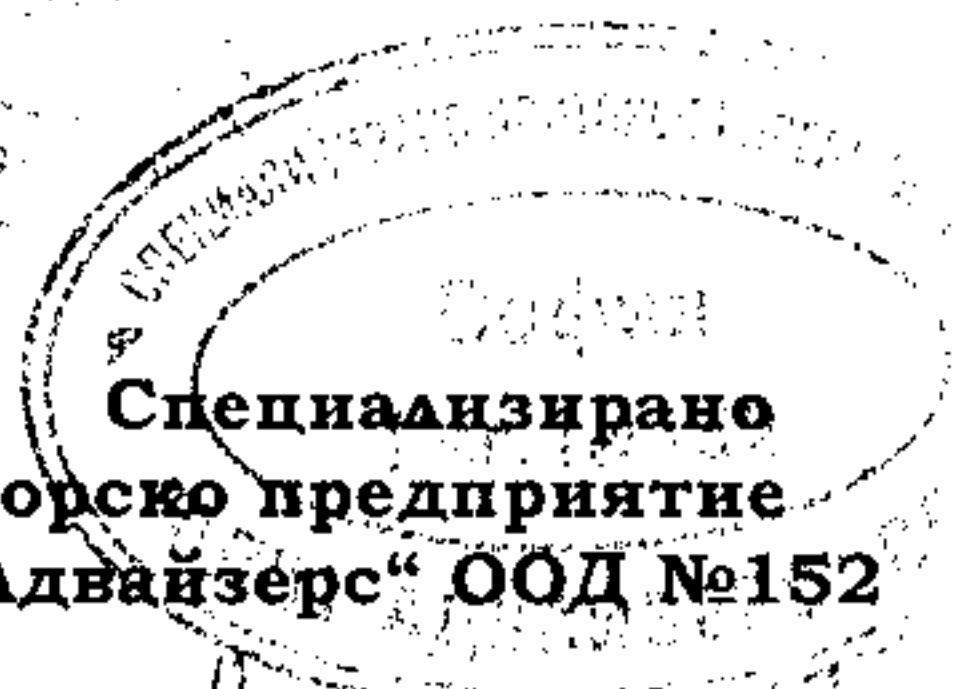
Заверил съгласно одиторски доклад от 23.03.2016 г.

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Специализирано
одиторско предприятие
„Одит Адвайзерс“ ООД №152

Управляващ съдружник
 Офелия Славкова



Audit Advisers Ltd

*Ефектът от преизчисленията на позициите за 2014 г. във връзка с прилагането на СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ е посочен в бележка 2 „Отсрочени данъчни активи и пасиви“ от раздел В „Пояснения“.

Поясненията към финансовия отчет от стр.16 до стр.31 представляват неразделна част от него.

Приложение към финансовия отчет

А. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Некст Солар ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. София, жк. Стрелбище, ул. Добри Христов, бл.3, офис 1.

Основен предмет на дейност на дружеството е производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, чрез изграден соларен парк в с.Блатец-община Сливен.

Основния капитал на дружеството е 28 350 (двадесет и осем хиляди триста и петдесет) лева, разпределен в 2 835 (две хиляди осемстотин тридесет и пет) дяла, всеки един с номинална стойност по 10 (десет) лева. Едноличен собственик на капитала е Иван Георгиев Иванов.

С протокол-решение на едноличния собственик на капитала, считано от 27.07.2012г. е прекратен договора за възлагане на управлението с назначения през 2011г. като втори управител Олег Древец, след което дружеството се управлява и представлява от едноличния собственик на капитала Иван Георгиев Иванов.

В дружеството има назначени две лица на трудов договор на длъжности: счетоводител и инженер – енергетик.

Б. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия в сила от 01 януари 2008 г. .

При изготвяне на настоящия финансов отчет се следва счетоводната политика, приложена при изготвяне на годишния финансов отчет за 2015 година в съответствие с изискването за съпоставимост на данните.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне на процесите. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

При изготвяне на настоящия финансов отчет са спазени принципите на текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържание пред формата, сравнимост на данните, предпазливост, вярно и честно представяне.

2. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. В тази връзка е извършена рекласификация на представените

във финансовия отчет за 2014 г. данни с оглед спазване на изискването за съпоставимост на информацията, в следствие на промените при представяне на отсрочените данъчни активи/ пасиви и съгласно Счетоводен стандарт 8 – „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“. Изменението е посочено в бележка 2 „Отсрочени данъчни активи и пасиви“ от раздел В „Пояснения“.

3. МЕТОДИ ЗА ОЦЕНКА НА АКТИВИ, ПАСИВИ, СОБСТВЕН КАПИТАЛ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Методите за оценка на активите са съобразени с приложимите счетоводни стандарти. Методите за оценка на стоково – материалните запаси са посочени в настоящото приложение. Методите за оценка на дълготрайните материални активи са съобразени с регламентите на Счетоводен стандарт 16 Дълготрайни материални активи и са оповестени по-долу. Вземанията се оценяват по стойността на възникването им. Паричните средства се оценяват по номинална стойност, а позициите в чуждестранна валута по централния курс на БНБ за последния работен ден на годината.

Оценяването на пасивите, в частност на задълженията се извършва по стойност на възникването им.

Собственият капитал се представя по номинална стойност и съответства на посочения в търговската регистрация на дружеството.

Методите за оценка на приходите съблюдават изискванията на Счетоводен стандарт 18 Приходи в сила от 01.01.2008 г. и са визирани в настоящото приложение.

Оценката на разходите кореспондира с изискването за съпоставимост между приходи и разходи, съблюдава се принципа на текущо начисляване. Разходите се отчитат за периода, за който се отнасят.

4. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ПРИЗНАВАНЕ НА КУРСОВИ РАЗЛИКИ

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на годината, който към 31.12.2015г. е съответно: 1 EUR=1.95583 лева.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им, като се третираат като отрицателни, съответно положителни разлики от промяна на валутни курсове.

5. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството, финансови активи държани за търгуване, инвестиции държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване или датата на уреждането.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството 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. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Инвестиции държани до падеж са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите държани до падеж последващо се оценяват по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение, при наличието на обезценка на инвестицията, финансовият инструмент се оценява по възстановима стойност. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

Финансови активи държани за търгуване са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи държани за търгуване първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване.

След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност.

Финансови активи на разположение за продажба са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции държани до падеж или финансови активи държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходи и разходи за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

В Отчета за приходи и разходи, за отчетния период, в който е възникнала промяната

Кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са не-деривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

6. ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Отчитането на стокowo-материалните запаси е организирано в съответствие с регламентите на Счетоводен стандарт 2- Отчитане на стокowo-материалните запаси/в сила от 01.01.2008г./.

Основните стопански операции, свързани с движението на стокowo-материални запаси са: придобиване, изразходване и инвентаризиране.

При придобиване стокowo-материалните запаси се оценяват по историческа цена или друга цена, съгласно приложимите счетоводни стандарти. Доставната стойност на стокowo-материалните запаси е съвкупност от сумата на начислените разходи, относими към закупуването, както и разходите извършени по повод доставката им.

Оценката на стокowo-материалните запаси се извършва по препоръчителния подход, съгласно Счетоводен стандарт 2-средно претеглена.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Отчетната стойност на стокowo-материалните запаси, предоставени по нетна реализируема стойност съвпада със стойността ,определена при придобиването им.

7. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Счетоводната политика по отношение на дълготрайните материални активи не е изменяна съществено спрямо предходни отчетни периоди. Единствената промяна в сравнение с предходния отчетен период е изменението на възприетия стойностен праг на същественост, изменен от 500.00 лв. през 2008 г. на 700.00 лв. през 2009 г.

Подходът при класифицирането на материалните активи като дълготрайни се основава на приложимите стандарти, приети от дружеството за база за изготвяне на финансовия отчет.

Активи, класифицирани като дълготрайни в съответствие с прилагания подход за класифициране, но с отчетна стойност под възприетия праг на същественост се отчитат като текущ разход при придобиването им.

Определянето на първоначалната оценка на дълготрайните материални активи се извършва по цена на придобиване, представляваща съвкупност от покупната им стойност и допълнителни разходи относими по придобиването и се намалява с размера на начислената амортизация.

За класифицирането на последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи: като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността дружеството прилага подхода, описан в СС 16 – Дълготрайни материални активи.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата му стойност само в случай, че предприятието ще черпи икономическа изгода от същия над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. За такива дружеството възприема разходи, водещи до увеличаване на полезния срок на годност на актива, респективно увеличаване на производителността му, осъвременяване на отделни компоненти с оглед подобряване качеството на продуктите и услугите, въвеждане на нови процеси.

Всички останали разходи, относими към нетекущите активи на дружеството се отчитат текущо за разход в периода, през който са направени.

8. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Подходът при класифицирането на нематериалните активи като дълготрайни се основава на приложимите стандарти, приети от дружеството за база за изготвяне на финансовия отчет.

Активи, класифицирани като дълготрайни в съответствие с прилагания подход за класифициране, но с отчетна стойност под възприетия праг на същественост, които е 700.00 лв. се отчитат като текущ разход при придобиването им.

Определянето на първоначалната оценка на нематериалните дълготрайни активи се извършва по цена на придобиване, представляваща съвкупност от покупната им стойност и допълнителни разходи относими по придобиването и се намалява с размера на начислената амортизация.

С последващите разходи, свързани с отделен нематериален дълготраен актив, се коригира балансовата му стойност само в случай, че предприятието ще черпи икономическа изгода от същия над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. За такива дружеството възприема разходи, водещи до увеличаване на полезния срок на годност на актива. Всички останали разходи, относими към нетекущите активи на дружеството се отчитат текущо за разход в периода, през който са направени.

9. ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ

Отчитането на амортизацията на нетекущите /дълготрайни активи/ на дружеството е съобразено с регламентите на Счетоводен стандарт 4- Отчитане на амортизацията. Дружеството ползва линейния метод на начисляване на амортизацията.

Амортизацията на дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи. Считано от 01.01.2012г. дружеството прави промени в полезния живот на активите и нормите са както следва:

- сгради, конструкции, машини и оборудване - 4 % - 10 %
- компютри и софтуер- 50 %
- всички останали нетекущи активи-10 %
- нематериални дълготрайни активи- 15 %

Земята и разходите за придобиване на нетекущи активи не се амортизират.

Амортизационната норма се определя индивидуално за всеки актив според очаквания срок за неговото използване.

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на дружеството е в размер на 700.00 лв.

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба.

11. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се окачка активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала – такива като преоценка на земя – се отразяват директно в капитала.

12. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсирани отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случаите в които се очаква отпуските да възникват 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.

13. ПРИХОДИ

Приходите се отчитат при спазване на регламентите, визирани в Счетоводен стандарт 18 – Приходи в сила от 01.01.2008г.. Приходът се признава, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени, приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи при спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите. Приходът не се признава, когато разходите не могат да

бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение). Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

14. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата призната като провизия представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка, Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност заобикаляща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

В. ПОЯСНЕНИЯ

Данните, представени в този раздел имат за цел да предоставянето на допълнителна информация на потребителите относно финансовия отчет за 2015 на Некст Солар ЕООД. Посочена е пояснителна информация по отношение на активите, пасивите, приходите и печалбата на дружеството за отчетната 2014г.

1. Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи

Показатели	Отчетна стойност на нетекучите (дълготрайните) активи				Последваща оценка		Преоценен а стойност (4+5-6)			Амортиз ация				Балансо а стойност в края на периода	
	В началото на периода	на постъпил и през периода	на излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увелич ение	Нама ление		В начало то на период а	Начисл ена през период а	Отписан а през периода	В края на периода (8+9-10)	Последваща оценка	Преоце нена аморти зация в края на период а (П+12-131)		
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти, и други подобни права и активи	21	-	-	21	-	-	21	11	3	-	14	-	-	14	7
Общо за група I	21	-	-	21	-	-	21	11	3	-	14	-	-	14	7
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	562	-	-	562	-	-	562	78	22	-	100	-	-	100	462
- земи	8	-	-	8	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	8
- сгради	554	-	-	554	-	-	554	78	22	-	100	-	-	100	454
1. Машины, производствено оборудване и апаратура	4 678	-	-	4 678	-	-	4 678	1 063	235	-	1 298	-	-	1 298	3 380
2. Транспортни средства	6	-	-	6	-	-	6	1	1	-	2	-	-	2	4
Общо за група II	5 246	-	-	5 246	-	-	5 246	1 142	258	-	1 400	-	-	1 400	3 846
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Дългосрочни инвестиции	8	-	-	8	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	8
Общо за група III	8	-	-	8	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	8
Общо нетекучи (дълготрайни) активи	5 275	-	-	5 275	-	-	5 275	1 153	261	-	1 414	-	-	1 414	3 861

Към 31.12.2015г. балансовата стойност на дълготрайните материални активи е 3 846 хил. лв. (31.12.2014г.: 4 105 хил.лв.) , от които 8 хил. лв. е балансовата стойност на земята, 455 хил. лв. са конструкциите, 3 380 са съоръженията на соларния парк и 4 хил. лв са транспортни средства. Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи към 31.12.2015г. е 7 хил.лв. (31.12.2014г.: 10 хил.лв.).

През финансовата 2015 г. дружеството не е придобивало материални дълготрайни активи.

През 2015г. начислената амортизация е в размер на 261 хил. лв. (31.12.2014г.: 260 хил.лв.).

През отчетната година дружеството използва в дейността си всички дълготрайни материални активи.

Дружеството използва дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост. Към датата на отчета във връзка с получен от дружеството кредит от Първа Инвестиционна банка АД са предоставени за обезпечения всички настоящи активи на фирмата и земята.

В случай на временно изваждане от употреба на дълготрайните материални и нематериални активи, се преустановява начисляване на амортизации за периода на изваждане. Към датата на отчета дружеството няма дълготрайни активи, които са временно извадени от употреба.

Дружеството не ползва дълготрайни материални и нематериални активи – чужда собственост.

Към датата на отчета няма напълно амортизираните нематериални дълготрайни активи.

Към датата на отчета отчетната стойност на напълно амортизирани дълготрайни материални активи по групи е както следва:

Група напълно амортизирани материални активи	Отчетна стойност към 31 декември 2015 в хил. лв.
Машини и оборудване	9
Компютри и софтуер	1
Общо:	10

Дългосрочни финансови активи

Дружеството притежава следните дългосрочни финансови активи:

- 800 бр. акции на „Алпия Инвест“ АД с номинал 10 лв. (2014г.: 800 бр. акции с номинал 10 лв.).

2. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

	2015		2014	
	Отсрочени данъчни активи	Отсрочени данъчни пасиви	Отсрочени данъчни активи	Отсрочени данъчни пасиви
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Дълготрайни материални активи	-	(63)	49	-
Корекция от промяна на счетоводната политика и грешки	-	-	(49)	(49)
Неизплатени доходи на физ.лица	1	-	1	-
Общо	1	(63)	1	(49)

През 2015г. е направена корекция на отсрочен данъчен актив, начислен във връзка с дълготрайни материални активи през минали периоди. Същият е отразен като данъчен пасив. Направено е преизчисляване на сравнителната информация за 2014г. в Баланса, Отчета за приходите и разходите и Отчета за собствения капитал.

3. Материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, предоставени по нетна реализируема стойност съвпада със стойността, определена при придобиването им и към 31 декември 2015г. възлиза на 94 хил. лв (към 31.12.2014г.- 32 хил.лв.).

4. Вземания от клиенти и доставчици

Към 31.12.2015г. Дружеството има следните търговски вземания:

	2015	2014
	'000 лв	'000 лв
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	65	85
- ЕВН България Електроснабдяване	16	36
- Business Polska	49	49

5. Други вземания

Към 31.12.2015г. размерът на Другите вземания е 96 хил.лв., най-голям дял от които се дължи на вземане в резултат на подписан договор за цесия през 2013 хил. лв. , салдото по които към 31.12.2015г. е в размер на 96 хил.лв. (31.12.2014г.: 260 хил.лв.)

6. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди представляват предплатени разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди и към 31.12.2015г. са в размер на 4 хил.лв. (към 31.12.2014г. – 8 хил.лв.).

7. Собствен капитал

Към датата на баланса за отчетната 2015г. не са извършвани промени относно записания капитал, както и другите резерви на дружеството.

През 2015г. Дружеството отчита нетна печалба в размер на 368 хил.лв.

През 2015г. с решение на едноличния собственик на капитала е покрита загубата от минали години в размер на 28 хил. лв. от натрупаната неразпределена печалба от минали години.

През 2015г. е направено преизчисляване на финансовия резултат от минал период в резултат от корекция на отсрочени данъчни активи. Ефектът от преизчисленията на позициите за 2014 г. във връзка с прилагането на СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика” е посочен в бележка 2 „Отсрочени данъчни активи и пасиви“ от раздел В „Пояснения“.

8. Търговски задължения

Към датата на баланса за отчетната 2015г. дружеството отчита задължения към доставчици в размер на 3 хил.лв., както следва по контрагенти:

Контрагент	2015	2014
	хил. лв	хил. лв
ЕВН Б-ия Електроразпределение ЕАД	2	-
Енерджи мениджмънт ООД	-	4
ЕВН Б-ия Електроснабдяване ЕАД	-	3
Други	1	1
	3	8

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

9. Заеми

Дружеството изпълнява всички условия по договора за дългосрочен инвестиционен кредит № 220-130/26.01.2011г. предоставен от МКБ Юнион Банк АД. Към 31.12.2015г. дружеството посяга редовно задълженията си към Първа Инвестиционна банка АД (в качеството си на правопреемник на МКБ Юнионбанк ЕАД).

Остатък по редовния дълг към 31.12.2015г. е 822 572.01 евро (31.12.2014г.: 1 023 572.01 евро).

Краен срок за погасяване на кредита е 30.06.2021г.

Предоставени са обезпечения както следва: залог върху цялото търговско предприятие - имота в с.Блатец и всички активи, салда по сметките на фирмата, върху всички вземания от продажба на електричество, залог 100 % върху дружествените дялове на Иван Иванов. Считано от 27.07.2012г. с анекс №4 към договора за кредит отпада договорната ипотека върху имот в с.Крепост, собственост на солидарния длъжник „Промислена енергетика“. Считано от същата дата е сключен и договор за заместване в дълг с които се замества първоначалния солидарен длъжник „Промислена енергетика“ ЕООД с нов „Комза Комуникацион БГ“ ООД.

10. Други задължения

Дружеството към 31.12.2015г. има задължения с краткосрочен характер в размер на 29 хил. лв. (31.12.2014г.: 38 хил.лв.), както следва:

- към персонала – 6 хил. лв.
- осигурителни задължения- 1 хил.лв.
- данъчни задължения - 20 хил. лв.
- други задължения – 2 хил.лв.

11. Разходи за материали

	2015	2014
	хил. лв	хил. лв
Ел.енергия	16	15
Горива и смазочни материали	3	3
Резервни части	6	4
Общо	25	22

12. Разходи за външни услуги

	2015	2014
	хил. лв	хил. лв
Цена достъп електроразпр.мрежа	8	3
Консултантски, посреднически дейности	1	18
Застраховки	20	19
Балансиране на електро.система	20	11
Такси матеоконтрол	18	24
Наем автомобил	16	-
Спедиторска услуга, транспорт	-	10
Други	11	1
Общо	94	86

13. Разходи за лихви и други финансови разходи

През 2015г. са отчетени разходи за лихви и финансови разходи в размер на общо 172 хил. лв (2014г.: 207 хил.лв.).

Отчетените през 2015г. разходи за лихви са в размер на 161 хил. лв. лихви, от които 160 хил. лв. по дългосрочния кредит към Първа Инвестиционна банка АД и 1 хил.лв. начислени лихви заем Алпиа Инвест АД.

Разходите за банкови такси през 2015г. са в размер на 11 хил.лв. ,а отчетени отрицателни разлики от промяна на валутните курсове - 1 хил.лв.

14. Разходи за персонала

За отчетната година разходите за възнаграждения са в размер на 84 хил.лв. (2014г.: 82 хил.лв.). Към датата на баланса неизплатените доходи на персонала възлизат на 6 хил.лв. (31.12.2014г.: 6 хил.лв.). Разходите за осигуровки, начислени във връзка с възнаграждения за отчетната година възлизат на 10 х.лв. (2014г.: 9 хил.лв.).

15. Приходи

Признатите приходи за финансовата 2015г. са с общ размер 1 322 хил.лв. (2014г.: 1 347 хил.лв.):

- приходи от продажба на ел.енергия - 964 хил. лв.
- приходи от продажба на стоки - 297 хил.лв.
- приходи от продажба на услуги - 30 хил.лв.
- приходи от дивиденди - 26 хил.лв.
- приходи от отписани задължения- 5 хил.лв.

16. Салда към свързани лица към 31.12.2015г.

Свързано лице	Тип свързаност
Иван Иванов	Едноличен собственик на капитала
Каприкорн Германия	Едноличен собственик на капитала
„Алпия Инвест“ АД	Акционер
Юнион солар ЕООД	Управленски персонал
Солар Мачмейкър ЕООД	Управленски персонал

	2015	2014
	хиЛ. ЛВ	хиЛ. ЛВ
Вземания от:		
- свързани лица	76	76
Задължения към:		
- собственици-временни парични вноски по чл.137 от ТЗ	1 471	1812
- свързани лица по предоставен заем, в т.ч.	34	-
Главница	33	-
Лихви	1	-

17. Сделки с ключов управленски персонал

	2015	2014
	хиЛ. ЛВ	хиЛ. ЛВ
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	60	60
- разходи за социални осигуровки	6	5
	66	65

18. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходи и разходи могат да бъдат равнени както следва:

	2015	2014
	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ
Печалба за периода преди данъци	405	386
Данъчна ставка	10 %	10%
Очакван разход за данък	40	39
Корекции за разлики в данъчните ставки		
- счетоводни разходи за амортизации	(261)	(260)
- данъчни разходи за амортизации	395	386
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи		
- разходи за лихви за просрочие	(1)	-

- от отписване на несъбираеми вземания	-	(24)
- неизплатени доходи на физ.лица	(5)	(6)
Корекции на непризнати за данъчни цели приходи		
- неизплатени доходи на физ.лица	5	1
- приходи от дивиденди	26	-
Данъчна печалба	246	289
Разходи за данъци, вкл.:		
Текущ разход за данъци	(24)	(29)
Отсрочени данъчни разходи	(13)	(14)

Г. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на годишния финансов отчет не е получена информация за събития, съществували към датата на баланса, които биха променили представените в него данни.

Годишният финансов отчет на дружеството за 2015г. е одобрен от Едноличния собственик на капитала и от Управителя на 21.03.2016г. и е взето решение за неговото публикуване в ТР до 30.06.2016г.

Изготвила: 
 Албена Владимирова

Управител: 
 Иван Иванов