



“СОЛАР МАЧМЕЙКЪР” ЕООД

Финансов отчет

31 Декември 2012



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

относно ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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 „Солар Мачмейкър“ 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 „Солар Мачмейкър“ 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 съществени 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

12.06.2013 г.
гр. София

Доклад за дейността на „Солар Мачмейкър“ЕООД през 2012 г

Годишният финансов отчет за 2012г. и Доклад за дейността е приет от Ръководството на Дружеството, изготвен е в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), одобрени от ЕС.

1. Информация за дружеството

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. Нова Загора, Област Сливен, кв.„Индустриален“, база „Техномаш“ с ЕИК: 201058916, представлявано от управителя – Стефан Стефанов.

Предметът на дейност на Дружеството е изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия; производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници; предлагане на енергоефективни услуги, консултации и всички други, незабранени от закона дейности.

Дружеството е учредено за неопределен период от време.

От 11.04.2012г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Техномаш БГ“ ООД, със собственик на капитала Калоян Стефанов и Стефан Стефанов.

2. Икономическо състояние и резултати от дейността

Основни финансови данни

През 2012г. приходите на дружеството са в размер на 1 333 хил.лв., притежава имоти, машини и съоръжения на стойност 8 724 хил.лв. Размерът на активите към 31.12.2012г. е 9 922 хил.лв.

3. Организационна структура

Дружеството се управлява от управител. Към 31.12.2012 г. няма изградена клонова мрежа.

Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	8 724	2 228
		8 724	2 228
Текущи активи			
Търговски вземания	5	98	1 359
Данъчни и други вземания	6	40	251
Пари и парични еквиваленти	7	1 060	3
		1 198	1 613
Общо активи		9 922	3 841
Собствен капитал			
Основен капитал	8.1	893	893
Финансов резултат		(8)	(24)
Общо собствен капитал		885	869
Текущи пасиви			
Задължения към финансови предприятия	9	8 811	-
Търговски задължения		39	48
Задължения към свързани лица	11	187	2 924
		9 037	2 972
Общо пасиви		9 037	2 972
Общо собствен капитал и пасиви		9 922	3 841

Изготвил: 
 Тания Василева



Управител: 
 Кремена Драгиева

Дата: 22.04.2013 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 12.06.2013г.:


 Офелия Славкова



Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Отчет за паричните потоци

Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 544	-
Плащания към доставчици	(6 756)	(12)
Плащания, св.с трудови възнаграждения	(6)	-
Постъпления, св. с лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни	8	-
Плащания, св. с лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни	(183)	-
Други парични потоци от основна дейност	(4)	(3)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(5 397)	(15)
Инвестиционна дейност		
Придобиване на дълготрайни активи	(847)	(1 387)
Парични потоци, св. с лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни	(33)	(3)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(880)	(1 390)
Финансова дейност		
Получени допълнителни вноски от сбственици	57	1 404
Получени заеми	9 105	-
Плащания по получени заеми	(1 770)	-
Парични потоци, св. с лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни	(57)	(3)
Нетен паричен поток от финансова дейност	7 335	1 401
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	1 058	(4)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	2	3
Пари и парични еквиваленти в края на годината	7 1 060	1

Изготвил: 
 Тани Василева

Дата: 22.04.2013 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 12.06.2013г.:

Офелия Славкова



Управител:


 Кремена Драгнева



Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

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: гр. Нова Загора, Област Сливен, кв. „Индустиален“, база „Техномаш“ с ЕИК: 201058916, представлявано от управителя – Стефан Стефанов.

Предметът на дейност на Дружеството е изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия; производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници; предлагане на енергоефективни услуги, консултации и всички други, незабранени от закона дейности.

Дружеството е учредено за неопределен период от време.

От 11.04.2012г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Техномаш БГ“ ООД, със собственик на капитала Калоян Стефанов и Стефан Стефанов.

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 на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са

наложили 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). В резултат на направена пълна оценка от въздействието на измененията, Дружеството е установило, че такова няма.

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

- 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.

Оперативните разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

3.6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на земи се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващото оценяване на всички останали групи дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преглеждат от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|----------------------|------------|
| • Сгради | 25 години |
| • Машини | 3 години |
| • Стопански инвентар | 6-7 години |
| • Компютри | 2 години |
| • Други | 6-7 години |

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 транзакцията 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 уреждането.

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

3.8.1. Финансови активи

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти са вземанията.

Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на консолидирания финансов 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 консолидирания отчет за всеобхватния доход 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“.

Вземания

Вземания, възникнали първоначално в дружествата, 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 Групата спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

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.

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 данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

3.10. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити и акредитиви, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.11. 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

и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Дружеството извършва дейност, също се вземат предвид. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случай, 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.

3.13. 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.

3.13.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

8. Собствен капитал

8.1. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството към 31.12.2012 г. е 893 хил. лева. Състои се от 892 600 броя дялове с номинална стойност 1 лв всеки, в размер на 892 600 лева. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците на Дружеството.

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

	31 Декември 2012		31 Декември 2011	
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
„Техномаш БИГ“ АД	-	-	892 600	100%
„Техномаш - БГ“ ООД	892 600	100%	-	-
	892 600		892 600	

9. Заеми

Към 31.12.2012г. Дружеството има задължения по банков заем в размер на 8 811 хил.лв. За отпуснатия банков заем е валидно:

Лихвен процент: 3М EURIBOR + надбавка в размер на 7 пункта , но не по-малко от 8.4%;

Падеж: 31.08.2022г.;

Валута, в която се извършват плащанията – евро.

10. Приходи от продажба

През 2012г. е изграден и пуснат в експлоатация енергиен обект Фотоволтаична централа. Въз основа на произведената електрическа енергия и сключен договор с ЕВН България Електроснабдяване за изкупуването ѝ, Дружеството реализира приходи от продажба на продукция в размер на 1 333 хил.лв.

11. Задължения към свързани лица

Предприятие	Вид свързаност
Техномаш БГ ООД	Собственик
Техномаш БИГ АД	Собственик

13.2. 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.

14. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- осигуряване на способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- осигуряване на адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние. Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитала към общото финансиране от 1:6 до 1:4.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

15. Условни активи и пасиви

Към 31.12.2012г. върху дружеството има учредени обезпечения и особени залози от „Българска банка за развитие“ АД във връзка с отпуснатия банков кредит.

16. Събития след края на отчетния период

От 10.04.2013 г. Управител на Дружеството е Кремена Драгиева.

17. Одобрение на финансовия отчет

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

Изготвил:

Таня Василева



Управител:

Кремена Драгиева