**РИАЛ СТЕЙТС ЕООД**

# ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
**към 31.12.2016 г.**

**Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2016 г. е одобрен и подписан от името на „РИАЛ СТЕЙТС" ЕООД от:**

**Ръководители:**

**Теодора Пайтакова**

**Съставител:**

**ДИ ЕМ ЕЛ КОНСУЛТИНГ АД**

# ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

**Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2016 г. е одобрен и подписан от името на РИАЛ СТЕЙТС" ЕООД**

**Ръководители:**

**Теодора Пайтакова**

## СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
5. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ
6. ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

### ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

***Наименование на предприятието***
***РИАЛ СТЕЙТС ЕООД***

***УПРАВИТЕЛ***
***ТЕОДОРА НИКОЛОВА ПАЙТАКОВА***

***Съставител***
***ДИ ЕЛ ЕМ КОНСУТИНГ АД***

***Одитен комитет***
***Костадин Василев Пейков***
***Юлиян Николаев Алендаров***
***Екатерина Илиева Марчокова - Стоянова***

***ЮРИСТИ***
***Адвокатско дружество „Стоева и Салтирова“***
***Интер Алиа ООД***

***Държава на регистрация на предприятието***
***РБългария***

***Седалище и адрес на регистрация***
***София, 1618***
***район р-н Витоша***
***ул. Околовръстен път No 3, ет. 7, ап. 72А***

***Място на офис или извършване на стопанска дейност***
*ФЕЦ Риал Стейтс и ФЕЦ Риал Стейтс 2 – с. Сбор, землище на с. Сбор, Общ. Пазарджик,*

***Обслужващи банки***
***УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД***

**Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.**

**Предмет на дейност и основна дейност на предприятието**
*Организация, покупка на терени, проектиране, строеж, управление и експлоатация на технологии и енергийни обекти от възобновяеми и алтернативни източници - слънчеви, вятърни и др.електроцентрали, услуги в областта на алтернативните енергии, производство, пренос, разпределение и продажба на електрическа енергия от възобновяеми и алтернативни енергийни източници, както и всяка друга незабранена от закона дейност*

**Дата на финансовия отчет**
**31.12.2016г.**

**Отчетен период**
**Годината започваща на 01.01.2016г. и завършваща на 31.12.2016г.**

**Сравнителна информация за предходен период**
**Годината започваща на 01.01.2015г. и завършваща на 31.12.2015г.**

**Дата на одобрение за публикуване**
**14.03.2017г.**

**Орган одобрил отчета за публикуване**
Съвет на директорите на едноличния собственик на капитала от дата 14.03.2017г.

## БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет №394 от 30.12.2015г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

**Промени в счетоводната политика**
От 01.01.2016 г. влязоха в сила промени в Националните счетоводни стандарти. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

**Действащо предприятие**
Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

В случай, че на управляващия орган са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност, тези данни се оповестяват в приложението.

**Текущи и нетекущи активи**
Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.
Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства.
Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.
Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

**Нематериални активи**
Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.
- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
Способност за използване или продажба на нематериалния актив;
Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;
Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и
Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи
Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба.

Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

| Група | Полезен живот - години |
|---|---|
| Програмни продукти | 6,67 |

**Дълготрайни материални активи:**

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16;
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява

стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

| Група | Полезен живот - години |
|---|---|
| Инвентарен парк | 5 |
| Фотоволтаичен модул | 10 |
| Съоръжения | 6,67-10 |
| Компютри | 2 |
| Други дълготрайни активи | 6,67 |

**Обезценка на дълготрайни материални активи**
Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

**Финансови активи**
Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
Парична сума;
Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
Справедливата стойност на даденото;
Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Фнансови активи, държани за търгуване;
Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- по себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :
Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив е отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

**Инвестиционни имоти**

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.
При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.
Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.
Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.
Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.
Предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.
Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.

**Обезценка на инвестиционни имоти**
Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

**Дялове и участия**
Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32.

**Стоково – материални запаси**
Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
Материалните запаси се оценяват от предприятието по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Преките разходи са: разходи за материали, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.
Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.
Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на нормалния капацитет на производствените мощности.
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

**Вземания**

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

Даньците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

**Парични средства**

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

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

**Разходи за бъдещи периоди**

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

**Собствен капитал**

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Подържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ :

Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Премии от емисии

Резерв от последващи оценки – формиран по изискванията за отчитане установени в СС и прилаганата счетоводна политика;

Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон.

Резерв свързан с изкупени собствени акции- формиран съгласно чл.187в ал.4 от ТЗ.

Резерв съгласно учредителен акт.

Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

**Финансови пасиви**

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

**Задължения**

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.
Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

**Данъчни задължения**

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

**Доходи на персонала**

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.
В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението. Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

**Провизии, условни задължения и условни пасиви**

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.
Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;
Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;
Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.
Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.
Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.
Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.
Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.
Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.
Условни задължения
Условните задължения не се признават в баланса на предприятието .
Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.
Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.
Условни активи
Условните активи не се признават във финансовите отчети до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.
Предприятието оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

**Чуждестранна валута**
Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.
Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

**Данъци от печалбата**

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

**Лизинг**

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;

- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив;
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор, когато предприятието е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор, в случаите когато предприятието е наемодател :

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

**Обезценки на активи**

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.
Не са отчетени обезценки.

**Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии.**
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.
Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.
Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчужденте активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:
Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

**Приходи**
Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
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 (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.
Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка.
Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

**Разходи**
Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

**Свързани лица**
Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица.
Предприятието оповестява следните свързани лица:

СОЛАР КЪМПАНИ АД, ЕИК 202709319 - едноличен собственик на капитала;
ИНЕРКОМ ЕООД;
Теодора Николова Пайтакова – управител

Ключов ръководен персонал на предприятието майка или контролиращото лице:

Гинка Николова Върбакова
Теодора Николова Пайтакова
Малина Иванова Върбакова

**Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет**
Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.
Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.
Некоригиращи събития са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.
Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:
-естеството на събитието;
-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

**Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет**

## БАЛАНС

***Нетекущи дълготрайни активи***

**Нематериални активи**
Балансовите стойности и движението на дълготрайните нематериални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

**Дълготрайни нематериални активи**
Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

1. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост:

В т.Условни активи и пасиви са оповестени всички дълготрайни активи, дадени за обезпечение.

2. Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи към 31.12.2016г

3. Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи.

4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи.

| Групи активи | Отчетна стойност | Натрупана амортизация |
|---|---|---|
| Машини и съоръжения | 808 | 808 |
| Други | 2 | 2 |
| **Общо :** | **810** | **810** |

5. Дружеството не използва в дейността си дълготрайни материални активи - чужда собственост;
6. Дружеството не притежава активи, които са преоценени и нямат преоценъчен резерв.
7. Дружеството не отдава активи под наем земи.
8. Дружеството няма активи придобити по финансов лизинг.

Дружеството отчита разходи за придобиване на дълготрайни активи във връзка с Проект „Априлци". Проектът е разположен върху терен от 1800000кв.м. Инсталираната мощност на фотоволтаичната централа ще бъде 80MW. Теренът, който е закупен се намира в землищата на с.Априлци и с.Сбор. Описаният терен има одобрен подробен устройствен план и извършена процедура от Министерството на земеделието за утвърждаване на площадка за проектиране и промяна предназначението на утвърдената площадка.
Фотоволтаичната централа е съгласуваа с електроразпределителното дружество ЕВН България ЕАД и Национална Електрическа компания ЕАД и за нея има сключени договори за присъединяване.
За осъществяване на проекта ще се монтират високоефективни модули.
Присъединяването към електропреносната мрежа на НЕК ЕАД ще се осъществи към съществуващ 110 kV чрез изграждане на въздушно трасе с дължина 1.4 км.
Проектът има издадено разрашение за строеж. Построяването и пускането в експлоатация на фотоволтаичната централа ще бъде извършено постапно. Първият етап беше завършен и пуснат в експлоатация. Той е с обща мощност 1150 kW. За първия етап на фотоволтаичната

електроцентрала и кабелното трасе има издадено разрешение за ползване от 25.2.2011. През втория етап на 22.6.2012 беше пусната в експлоатация централа с мощност 1300,5 kW. През третия етап ще бъде изградена и пусната повишаваща възлова станция 20/110 kV, кабелно трасе 110kV с дължина 1,4 км. И ще бъде инсталирана възлова мощност от 20 MW, която ще бъде присъединена към електропреносна мрежа на НЕК ЕАД.

***Дългосрочни финансови активи***

| Нетекущи финансови активи | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| Други заеми | | 15 |
| **Общо** | - | **15** |

**Други заеми- дългосрочни заеми от несвързани лица**

| Предприятие кредитополучател | 31.12.2016 г. | | 31.12.2015 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | до 1 година | над 1 година | до 1 година | над 1 година |
| **Заеми - несвързани лица** | - | - | 15 | - |
| Транс Билдинг Груп 2012 ЕООД | | | 15 | |
| **Общо** | - | - | **15** | - |

***Текущи (краткотрайни ) активи***

**Материални запаси**

| Вид | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| **Материали в т.ч. /нето/** | **17** | **17** |
| Спомагателни материали | 17 | 17 |
| **Общо** | **17** | **17** |

**Вземания**

| Вид | 31.12.2016 г. | | | 31.12.2015 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Общ размер | До 1 година | Над 1 година | Общ размер | До 1 година | Над 1 година |
| **Вземания от клиенти по продажби в /нето/** | **51** | **51** | - | **18** | **18** | - |
| Вземания бруто | 51 | 51 | - | 18 | 18 | - |
| Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/ | - | - | - | *1* | *1* | - |
| Вземания по предоставени аванси | | | - | 1 | 1 | - |
| **Вземания,свързани с асоциирани и смесени предприятия и други свързани лица /нето/** | 16 | 16 | - | 27 | 27 | - |
| Вземания по продажби - бруто | 14 | 14 | - | 21 | 21 | - |
| Вземания по предоставени търговски заеми | 2 | 2 | - | 6 | 6 | - |
| **Други вземания** | 117 | 117 | - | 140 | 140 | - |
| Вземания по съдебни спорове /нето/ | 117 | 117 | - | 140 | 140 | - |
| **Данъци за възстановяване** | **17** | **17** | - | **4** | **4** | - |
| Данък върху добавената стойност - надплатени | 17 | 17 | - | 4 | 4 | - |
| **Общо** | **201** | **201** | - | **190** | **190** | - |

### Парични средства

| Вид | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| **Парични средства в брой в т.ч.** | **10** | - |
| В лева | 10 | |
| **Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.** | 91 | 1 |
| В лева | 24 | |
| Във валута | 67 | 1 |
| **Общо** | **101** | **1** |

### *Разходи за бъдещи периоди*

| Вид | Салдо 31.12.2015 г. | Признати разходи 2016 г. | възникнали 2016 г. | Салдо 31.12.2016 г. | До 1 година | Над 1 година |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Застраховки | | | 1 | 1 | 1 | - |
| Такси по банков заем | | 6 | 51 | 45 | 6 | 39 |
| **Общо** | - | **6** | **52** | **46** | **7** | **39** |

### *Собствен капитал*

### Записан капитал

| Съдружник | 31.12.2016 г. | | | | 31.12.2015 г. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Брой дялове | Стойност | Платени | % Дял | Брой дялове | Стойност | Платени | % Дял |
| Солар Къмпани АД | 100 | 5 000 | 5 000 | 100% | 100 | 5 000 | 5 000 | 100% |
| **Общо:** | **100** | **5 000** | **5 000** | **100%** | **100** | **5 000** | **5 000** | **100%** |

### Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

| Финансов резултат | Стойност |
|---|---|
| **Неразпределена печалба към 31.12.2015 г.** | 821 |
| **Преизчислена печалба към 31.12.2015 г.** | 821 |
| **Намаления от:** | (265) |
| Разпределение на печелба за дивиденти | (265) |
| **Печалба към 31.12.2016 г.** | 556 |
| **Непокрита загуба към 31.12.2015 г.** | (966) |
| Корекции на грешки | (28) |
| **Преизчислена загуба към 31.12.2015 г.** | (994) |
| **Увеличения от:** | (508) |
| Печалба за годината 2016 г. | (508) |
| **Загуба към 31.12.2016 г.** | (1 502) |
| | |
| **Финансов резултат към 31.12.2015 г.** | (173) |
| **Финансов резултат към 31.12.2016 г.** | (946) |

## Провизии

| Вид | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| **Провизии за правни задължения в т.ч.** | **79** | **-** |
| Провизия по Решение на съда от 2016г., присъдено в полза на ЕВН | 79 | |
| **Провизии за данъци** | **313** | **346** |
| отсрочени данъци | 313 | 346 |
| **Общо** | **392** | **346** |

## Отсрочени данъци

| Временна разлика | 31.12.2015 | | Движение на отсрочените данъци 2016 | | | | 31.12.2016 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | увеличение | | намаление | | | |
| | Данъчна основа | Временна разлика | Данъчна основа | Временна разлика | Данъчна основа | Временна разлика | Данъчна основа | Временна разлика |
| **Пасиви по отсрочени данъци** | | | | | | | | |
| Амортизации | 3 453 | 346 | | | (334) | (33) | 3 119 | 313 |
| **Общо пасиви:** | 3 453 | 346 | - | - | (334) | (33) | 3 119 | 313 |
| **Отсрочени данъци (нето)** | **(3 453)** | **(346)** | **-** | **-** | **334** | **33** | **(3 119)** | **(313)** |

## Задължения

| Вид | 31.12.2016 г. | | | 31.12.2015 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Общ размер | До 1 година | Над 1 година | Общ размер | До 1 година | Над 1 година |
| Задължения към финансови предприятия | 2 541 | 213 | 2 328 | | | - |
| Задължения към доставчици | 67 | 67 | - | 98 | 98 | - |
| **Задължения към предприятия от група** | 14 | 14 | - | 1 623 | 1 623 | - |
| Получени заеми | 14 | 14 | - | 121 | 121 | - |
| Лихвени задължения по заеми | | | - | 29 | 29 | - |
| Задължения по доставки | | | - | 1 473 | 1 473 | - |
| **Задължения,свързани с асоциирани и смесени предприятия** | 350 | 350 | - | - | - | - |
| Лихвени задължения по заеми | 8 | 8 | - | | | - |
| Задължения по доставки | 342 | 342 | - | | | - |
| **Други задължения** | 3 720 | 45 | 3 675 | 4 730 | 49 | 4 681 |
| Задължения по търговски заеми от други свързани лица | 3 675 | | 3 675 | 4 681 | | 4 681 |
| Задължения към подотчетни лица | 24 | 24 | - | 9 | 9 | - |
| Данъчни задължения | 4 | 4 | - | 1 | 1 | - |
| Задължения към персонала | 17 | 17 | - | 11 | 11 | - |
| Други задължения | | | - | 28 | 28 | - |
| **Общо** | **6 692** | **689** | **6 003** | **6 451** | **1 770** | **4 681** |

**Получени кредити от финансови предприятия**

| Банка кредитор | Валута | Л. % | Падеж | Главница 31.12.2016 г. | Лихви 31.12.2016 г. | Обезпечения / Гаранции |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ОББ АД | 1 400 хил. евро | месечен EURIBOR + 5,75%, но не по-малко от 5,75% | 25.11.2025 | 2533 | 2 | договорна ипотека върху недвижими имоти, собственост на дружеството, особен залог върху настоящи и бъдещи движими вещи и вземания |
| ОББ АД - кредитни карти | | | текущо | 6 | - | няма |

**Задължения към персонал**

| Вид | 31.12.2016 г. | | | 31.12.2015 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Общ размер | До 1 година | Над 1 година | Общ размер | До 1 година | Над 1 година |
| **Задължения към персонала** | **15** | **15** | - | **11** | **11** | - |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | **1** | **1** | - | | | - |
| **Задължения към осигурителни предприятия** | **2** | **2** | - | | | - |
| **Общо** | **17** | **17** | **-** | **11** | **11** | **-** |

**Данъчни задължения**

| Вид | 31.12.2016 г. | | | 31.12.2015 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Общ размер | До 1 година | Над 1 година | Общ размер | До 1 година | Над 1 година |
| Данък върху добавената стойност | 3 | 3 | - | 1 | 1 | - |
| Данък върху доходите на физическите лица | 1 | 1 | - | | | - |
| **Общо** | **4** | **4** | **-** | **1** | **1** | **-** |

## ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

### А. Разходи

1. Разходи за суровини и материали и външни услуги

Разходи за суровини и материали

| Вид разход | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| Ел. енергия | 4 | 7 |
| **Общо:** | **4** | **7** |

**Разходи за външни услуги**

| Вид разход | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| Наеми | 318 | 323 |
| Ремонти | 300 | 144 |
| Консултански и други договори | 14 | 83 |
| Застраховки | 9 | 8 |
| Данъци и такси | 39 | 31 |
| Обслужване на ФЕЦ | 428 | 343 |
| Балансираща енергия | 39 | 46 |
| Такса достъп до ел.мрежа | 26 | 16 |
| 5 % вноска фонд СЕС от м.07.2015г. | 90 | 29 |
| Членски внос | 1 | |
| Други разходи за външни услуги | 3 | 2 |
| **Общо** | **1 267** | **1 025** |

2.Разходи за персонала

| Разходи за: | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за заплати на в т.ч.** | **59** | **-** |
| производствен персонал | 9 | |
| административен персонал | 50 | |
| **Разходи за осигуровки на в т.ч.** | **2** | **-** |
| производствен персонал | 2 | |
| **Общо** | **61** | **-** |

3.Амортизации и обезценка

| Разходи за амортизации | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за амортизации на производствени** | **638** | **773** |
| дълготрайни материални активи | 638 | 773 |
| **Общо** | **638** | **773** |

4.Други разходи

| Вид разход | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи | | 98 |
| Балансова стойност на продадени материални запаси | | 14 |
| Разходи за провизии | 79 | |
| Данъчно непризнати | 39 | 10 |
| Отписване на лиценз | | 22 |
| **Общо** | **118** | **144** |

5. Финансови разходи

| Вид разход | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за лихви и други финансови разходи** | 299 | 230 |
| разходи за лихви на предприятия в група | 7 | 19 |
| разходи за лихви на асоциирани и смесени предприятия | 161 | 211 |
| други разходи за лихви – кредити и държавни лихи | 131 | |
| **отрицателни разлики от операции с фин.активи** | 1 | |
| **други финансови разходи** | 6 | |
| **Общо** | **306** | **230** |

6. Разходи за данъци от печалбата и други данъци.

| Вид разход | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за данъци от печалбата** | (33) | 3 |
| Разход/приход от отсрочени данъци | (33) | 3 |
| **Общо** | **(33)** | **3** |

**Б. Приходи**

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

| Вид приход | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| **Продажби на продукция в т.ч.** | **1 842** | **1 834** |
| Продажби на ел.енергия | 1 842 | 1 834 |
| **Продажби на услуги в т.ч.** | **10** | **-** |
| Продажби на наеми | 10 | |
| **Други приходи в т.ч.** | **-** | **20** |
| Продажби на други | | 17 |
| Отписани задължения | | 3 |
| **Общо** | **1 852** | **1 854** |

2. Финансови приходи

| Вид приход | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| **Други лихви и финансови приходи в т.ч.** | **1** | **1** |
| Лихви по краткосрочни заеми | 1 | 1 |
| **Общо** | **1** | **1** |

**Други оповестявания**

**1. Свързани лица и сделки със свързани лица**

Предприятието оповестява следните свързани лица:

СОЛАР КЪМПАНИ АД, ЕИК 202709319 - едноличен собственик на капитала;

Теодора Николова Пайтакова – управител

Ключов ръководен персонал на предприятието майка или контролиращото лице:

Гинка Николова Върбакова
Теодора Николова Пайтакова
Малина Иванова Върбакова

Свързани лица по линия на управление:
Улер 2009 ЕООД;
Еко Строй Инженеринг ЕООД.
Евро Бетон ЕООД
Диана Хънт ЕООД
Солар Грийн Енерджи АД
Инерком ЕООД

## Сделки със свързани лица в група

**Покупки от свързани лица**

| Свързано лице - доставчик | Вид сделка | 2016 г. | 2015 г. |
|---|---|---|---|
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | ДМА | | 280 |
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | поддръжка ФЕЦ | | 343 |
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | ремонти ФЕЦ | | 284 |
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | Разходи за придобиване на ДМА | | 144 |
| **Общо** | | - | **1 051** |

**Задължения към свързани лица**

| Свързано лице - доставчик | 31.12.2016 г. | Гаранции | 31.12.2015 г. | Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | | | 1 473 | няма |
| | - | | **1 473** | |

**Заеми получени от свързани лица**

| Банка / Кредитор | Валута | Л. % |
|---|---|---|
| Солар Къмпани АД | лева | 5% |

**Салда по заеми получени от свързани лица**

| Банка / Кредитор | Задължения до 1 година | Задължения над 1 година |
|---|---|---|
| Солар Къмпани АД | 14 | |
| **Общо** | **14** | - |

## Свързани лица извън група

**Продажби на свързани лица**

| Свързано лице - клиент | Вид сделка | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|---|
| ДИАНА ХЪНТ ЕООД | материали | | 12 |
| УЛЕР 2009 ЕООД | материали | | 5 |
| **Общо** | | - | **17** |

**Покупки от свързани лица**

| Свързано лице - доставчик | Вид сделка | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|---|
| ГЛОБАЛ ЕС АЙ ЕООД | изготвяне на проект за изграждане на ДМА | 10 | |
| КОНТУР 7 ЕООД | проучване и реклама | 10 | |
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | ДМА | | 280 |
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | поддръжка ФЕЦ | 428 | 343 |
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | ремонти ФЕЦ | 300 | 284 |
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | Разходи за придобиване на ДМА | | 144 |
| **Общо** | | **748** | **1 051** |

**Вземания от свързани лица**

| Свързано лице - клиент | 31.12.2015 г. | Гаранции | 31.12.2014 г. | Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| ДИАНА ХЪНТ ЕООД | 14 | няма | 14 | няма |
| УЛЕР 2009 ЕООД | | | 6 | няма |
| | **14** | | 20 | |

**Задължения към свързани лица**

| Свързано лице - доставчик | 31.12.2015 г. | Гаранции | 31.12.2014 г. | Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | 342 | няма | | |
| | **342** | | - | |

**Заеми предоставени на свързани лица**

| Кредитополучател | Валута | Л. % | Падеж | Обезпечения / Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| ЗЕ ВИ ГРУП ЕООД | лв | 8% | 31.12.2014 | няма |

**Салда по заеми предоставени на свързани лица**

| Кредитополучател | Вземания до 1 година | Вземания над 1 година |
|---|---|---|
| ЗЕ ВИ ГРУП ЕООД | 2 | |
| **Общо** | **2** | **-** |

**Начислени приходи от лихви по заеми предоставени на свързани лица**

| Кредитополучател | Вземане към 31.12.2014 г. | Начислени през 2015 г. | Получени през 2015 г. | Вземане към 31.12.2015 г. |
|---|---|---|---|---|
| ЕКО СТРОЙ ИНЖЕНЕРИНГ ООД | 2 | | 2 | - |
| УЛЕР 2009 ЕООД | 2 | | 2 | - |
| ЗЕ ВИ ГРУП ЕООД | 1 | | | 1 |
| **Общо** | **5** | **-** | **4** | **1** |

**Заеми получени от свързани лица**

| Банка / Кредитор | Валута | Л. % | Падеж | Обезпечения / Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Солар Грийн Енерджи АД | лева | 5% | 31.12.2020 г. | няма |
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | лева | 10% | 18.7.2016 | няма |

**Салда по заеми получени от свързани лица**

| Банка / Кредитор | Задължения до 1 година | Задължения над 1 година |
|---|---|---|
| Солар Грийн Енерджи АД | | 3 675 |
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | 8 | |
| **Общо** | **8** | **3 675** |

**Начислени разходи от лихви по заеми предоставени на свързани лица**

| Банка / Кредитор | Задължение 31.12.2014 г. | Начислени през 2015 г. | Платени през 2015 г. | Задължение 31.12.2015 г. |
|---|---|---|---|---|
| Солар Грийн Енерджи АД | 526 | 161 | | 687 |
| Инерком ЕООД/Грийн Билд БГ ЕООД | 29 | 6 | 27 | 8 |
| **Общо** | **555** | **167** | **27** | **695** |

**Доходи на ключов ръководен персонал**

| Име,фамилия | Длъжност | Начислени суми за: | | |
|---|---|---|---|---|
| | | възнаграждения и осигуровки за периода | компенсируеми отпуски | дългосрочни доходи |
| Гинка Върбакова | Управител | 50 | | |
| **Общо:** | | 50 | - | - |

## 2. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството.

Начислените за годината суми за услугите, предоставени от регистрираните одитори за независим финансов одит са в размер на 3 хил.лв.

## 3. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на отчета и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили събития, които да изискват корекции и оповестявания.

## 4. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо , няма планове и намерения за преустановяване на дейността. Дружеството има пълната подкрепа на предприятието – майка.

## 5. Условни активи и пасиви

**Дружеството оповестява следните условни пасиви:**

Към настоящия момент са учредени следните обезпечения върху активи на Дружеството в полза на Обединена Българска Банка АД:

- Първи по ред договорна ипотека върху следните недвижими имоти, върху които е изградена и въведена в експлоатация фотоволтаична електроцентрала, находяща се в землището с.Сбор, Община Пазарджик.

- Поземлен имот с площ 26113кв.м., ведно с ФООВОЛТАИЧНА ЦЕНТРАЛА, изградена съгласно Разрешение за строеж №90 от 16.04.2010г.;

- Поземлен имот с площ 0,510дка;

- Поземлен имот с площ 1,377дка;

- Първи по ред особен залог върху всички настоящи и бъдещи движими вещи;

- Първи по ред особен залог върху съвкупност от настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от всички сключени и сключвани Договори за изкупуване на електрическа енергия между Дружеството в качеството му на независим производител и продавач на електрическа енергия и всички негови клиенти като купувачи на произведената ел.енергия, в т.ч., но не само: вземанията, произтичащи от Договор № 116 за изкупуване на електрическа енергия от независим производител, сключен на 16.09.2010 г. с „ЕВН България Електроснабдяване“ АД като купувач и Дружеството като продавач; Договор за проектиране, доставка и изграждане (EPC), сключен 20.01.2011 г. с „ФИЛКАБ“ АД, Договор за експлоатация и поддръжка (O&M), сключен на 01.07.2012г. с „ГРИЙН БИЛД БГ“ ЕООД, Договор № 312033267 / 09.09.2010 г. за присъединяване на електрическа централа към електроразпределителната мрежа на „ЕВН България Електроразпределение“ АД и други споразумения и договори

- Първи по ред залог с право на ползване върху всички настоящи и бъдещи парични вземания по всички настоящи и бъдещи банкови сметки.

## 6. Грешки

**Корекции на грешки за сметка на натрупания резултат**

| Вид грешка | Сума |
|---|---|
| **Корекции за 2014г.и 2013г.** | |
| Неначислени разходи за такси КЕВР | (26) |
| **Корекции за 2015 г.** | |
| Неначислени разходи за такси КЕВР | (2) |
| **Общо** | **(28)** |

## 7. Финансови показатели

| № | Показатели | 2016 г. | 2015 г. | Разлика | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| 1 | Дълготрайни активи /общо/ | 5 778 | 6 421 | (643) | -10% |
| 2 | Краткотрайни активи в т.ч. | 365 | 208 | 157 | 75% |
| 3 | Материални запаси | 17 | 17 | - | 0% |
| 4 | Краткосрочни вземания | 247 | 190 | 57 | 30% |
| 5 | Парични средства | 101 | 1 | 100 | 10000% |
| 6 | Обща сума на активите | 6 143 | 6 629 | (486) | -7% |
| 7 | Собствен капитал | (941) | (168) | (773) | 460% |
| 8 | Финансов резултат | (508) | (327) | (181) | 55% |
| 9 | Дългосрочни пасиви | 6 395 | 5 027 | 1 368 | 27% |
| 10 | Краткосрочни пасиви | 689 | 1 770 | (1 081) | -61% |
| 11 | Обща сума на пасивите | 7 084 | 6 797 | 287 | 4% |
| 12 | Приходи общо | 1 853 | 1 855 | (2) | 0% |
| 13 | Приходи от продажби | 1 852 | 1 854 | (2) | 0% |
| 14 | Разходи общо | 2 394 | 2 179 | 215 | 10% |

| № | Коефициенти | 2016 г. | 2015 г. | Разлика | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| | **Рентабилност:** | | | | |
| 1 | На собствения капитал | 0,54 | 1,95 | (1,41) | -72% |
| 2 | На активите | (0,08) | (0,05) | (0,03) | 68% |
| 3 | На пасивите | (0,07) | (0,05) | (0,02) | 49% |
| 4 | На приходите от продажби | (0,27) | (0,18) | (0,10) | 56% |
| | **Ефективност:** | | | | |
| 5 | На разходите | 0,77 | 0,85 | (0,08) | -9% |
| 6 | На приходите | 1,29 | 1,17 | 0,12 | 10% |
| | **Ликвидност:** | | | | |
| 7 | Обща ликвидност | 0,53 | 0,12 | 0,41 | 351% |
| 8 | Бърза ликвидност | 0,51 | 0,11 | 0,40 | 368% |
| 9 | Незабавна ликвидност | 0,15 | 0,00 | 0,15 | 25846% |
| 10 | Абсолютна ликвидност | 0,15 | 0,00 | 0,15 | 25846% |
| | **Финансова автономност:** | | | | |
| 11 | Финансова автономност | (0,13) | (0,02) | (0,11) | 437% |
| 12 | Задлъжнялост | (7,53) | (40,46) | 32,93 | -81% |