

СОЛАР-ДВЕ ООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.

Съдържание

	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	3-8
Отчет за финансовото състояние	9
Отчет за всеобхватния доход	10
Отчет за паричните потоци	11
Отчет за промените в собствения капитал	12
Приложения към годишния финансов отчет	13-27



Business Assurance
Services

Business Consultative
& Compliance Services

Ирена Стефанова Вакова
Регистриран одитор, диплома 484
Гр. София 1303,
ул. Цар Симеон № 160, ап.12
Тел.: +359 88 8716083
Email: irena.vakova@bccs.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА "СОЛАР-ДВЕ" ООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "СОЛАР-ДВЕ" ООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на "СОЛАР-ДВЕ" ООД за годината, завършваща на 31 декември 2015 г., не е одитиран.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет (продължение)

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

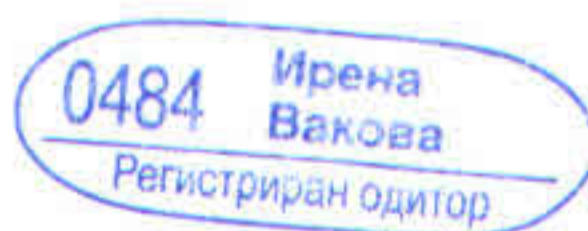
Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) Както е оповестено в раздел III от Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.



Ирена Вакова, Регистриран одитор



28.03.2017г.

гр. София, ул. Цар Симеон № 160, ап. 12

СОЛАР-ДВЕ ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2016 г.

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., и годишен финансов отчет, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз (ЕС), за годината, приключваща на 31 декември 2016 г. Този финансов отчет се одитира от Ирена Стефанова Вакова, регистрирана в Регистъра на регистрираните одитори под идентификационен номер 484.

I. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Солар-две ООД (Дружеството) е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 11 януари 2011 г. съгласно изискванията на Търговския закон, действащ в Република България, с ЕИК по Булстат 201387153. Дружеството е собственост на Западоческа инвестици с.р.о. – Чешка Република, и Кенвако с.р.о. – Чешка Република. Считано от 03 октомври 2016 г. Западоческа инвестици с.р.о. се слива с Поливаг с.р.о. – Чешка Република. От тази дата Западоческа инвестици с.р.о. е заличено и правопримник на дяловете на Западоческа инвестици с.р.о. става Поливаг с.р.о. – Чешка Република. Към датата на годишния доклад за дейността тази промяна не е вписана в Търговския регистър при Агенция по вписванията.

Основната дейност на Дружеството е свързана с производство и търговия с електрическа енергия. Дружеството притежава фотоволтаична електроцентрала, находяща се в с. Медовница, община Димово, област Видин.

Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма наети служители по трудово правоотношение.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултат за текущия период

Приходи от продажба:	1,394 хил. лева
Печалба преди облагане с данъци:	664 хил. лева
Нетна печалба за периода:	598 хил. лева

Основен капитал

Внесенят напълно собствен капитал е в размер на 203,600.00 лева и е разпределен в 2,036 дяла, всеки с номинална стойност от 100.00 лева. Към датата на настоящия отчет собственици на Дружеството са Поливаг с.р.о., Чешка Република и Кенвако с.р.о., Чешка Република съответно с 1,222 дяла и 814 дяла.

БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството планира през 2017 г. и следващите години да използва мощностите на притежаваната фотоволтаична електроцентрала, находяща се на територията на с. Медовница, община Димово, област Видин.

НАУЧНИ ИЗСЛЕДВАНИЯ И ПРОУЧВАНИЯ

Дружеството не участва в научни изследвания и проучвания.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ

Дружеството няма клонове.

СОЛАР-ДВЕ ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ) 31 декември 2016 г.

I. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И ФИНАНСОВ РИСК

Ръководството е наясно с финансовия риск, на който е изложен Дружеството. Във финансовите отчети по-долу са описани рисковете, които ръководството на Дружеството счита за съществени, както и начина, по който те биха могли да повлияят на дейността. Ръководството не смята, че е вероятно съществени рискове да се отразят негативно на бъдещите операции на Дружеството.

УПРАВЛЕНИЕ

Дружеството се управлява и представлява от Милослав Мареш, Радек Мареш и Павел Мареш – граждани на Чешка Република, поотделно.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовият отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2016 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и откриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ

След датата на съставяне на годишния финансов отчет не са настъпили важни събития, които да бъдат оповестени или да оказват влияние върху предоставената в отчета информация.

II. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНОТО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА

Допълнителна информация съгласно Приложение № 10 към чл. 32, ал. 1, т. 2, чл. 32а, ал. 2, чл. 41а, ал. 1, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК):

По точка 1 – Приходи от продажби

Дружеството притежава фотоволтаична електроцентрала, находяща се в с. Медовница, община Димово, област Видин. Основните му приходи са свързани с продажба на произведената електрическа енергия, които представляват 100% от общия дял на приходите на Дружеството за 2016 г.

Показателите за текущия период са както следва:

Приходи от продажба на електрическа енергия: 1,394 хил. лева

Произведена електрическа енергия: 3.352.066,750 kWh

II. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНОТО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

По точка 2 и 3 – Разпределяне на приходите по категории дейности, съществени клиенти и/или доставчици, съществени сделки

Дружеството има сключен договор за покупко-продажба на произведената електрическа енергия от притежаваната фотоволтаична електроцентрала с Чез Електро България АД. Относителният дял на приходите от този договор е в размер на 100% от приходите на Дружеството. Двете дружества не са свързани лица.

Като производител на електрическа енергия и съгласно чл. 36е от Закона за енергетиката, Дружеството заплаща вноска във фонд „Сигурност за енергийната система” към Министерство на енергетиката в размер на 5% от приходите от произведената електрическа енергия без ДДС. Относителният дял на тези разходи за 2016 г. е в размер на 24% от общата сума на оперативните разходи на Дружеството (без разходите за амортизация). Дружеството не е свързано лице с Министерство на енергетиката.

За поддръжка на притежаваната фотоволтаична електроцентрала Дружеството заплаща такса, относителният дял на която за 2016 г. е в размер на 17% от общата сума на оперативните разходи, без амортизацията. Таксата за поддръжка е на базата на сключен договор с Микроникс България ООД, което дружество е свързано със Солар-две ООД. Информация за сделките между двете лица е изложена в приложение 18 във финансовия отчет по-долу.

Съгласно сключен договор за участие в балансираща група с Чез Електро България АД, Дружеството заплаща услугите, ползвани от крайни клиенти за "достъп до електропреносната и/или електроразпределителната мрежа", "пренос на електрическа енергия през електропреносната и/или електроразпределителната мрежа" и "отговорност за балансиране". Относителният дял на таксите за "отговорност за балансиране", платени през 2016 г., е в размер на 14% спрямо общата сума на оперативните разходи за Дружеството, без амортизацията. Двете дружества не са свързани лица.

По точка 4 – Сделки със свързани лица

Във финансовите отчети по-долу, в приложение 18, са описани взаимоотношенията между свързаните лица.

По точка 5 – Необичайни събития и свързаните с тях приходи и разходи, оценка

През 2016 г. Дружеството няма необичайни събития, имащи съществено влияние върху дейността му и реализираните от него приходи и извършени разходи.

По точка 6 – Извънбалансови сделки

Дружеството няма сделки, които се водят извънбалансово.

По точка 7 – Дялови участия, инвестиции в страната и чужбина

Дружеството няма дялови участия в страната и чужбина.

По точка 8 – Получени заеми

Солар-две ООД е инвестирало в изграждането на фотоволтаична електроцентрала, находяща се в с. Медовница, община Димово, област Видин. За изграждането на фотоволтаичната електроцентрала Дружеството е сключило два договора за заем, за които по-подробна информация може да бъде намерена във финансовите отчети по-долу, приложение 10.

По точка 9 – Предоставени заеми

Дружеството не е предоставяло средства под формата на заеми.

СОЛАР-ДВЕ ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2016 г.

II. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНОТО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

По точка 10 – Емисия на ценни книжа, средства

Неприложима за Дружеството.

По точка 11 – Съотношение между постигнати и публикувани прогнозни резултати

Показатели	Публикувани прогнозни резултати	Показатели за текущия период
Общо приходи	1,394 хил. лева	1,394 хил. лева
Общо разходи	(1,454) хил. лева	(730) хил. лева
Финансов резултат преди данъци	(60) хил. лева	664 хил. лева
Финансов резултат след данъци	(54) хил. лева	598 хил. лева

По точка 12 – Финансови ресурси, управление

Във финансовите отчети по-долу е представен анализ и оценка на политиките на Дружеството относно управлението на финансовите ресурси.

По точка 13 – Инвестиционни намерения

Неприложима за Дружеството.

По точка 14 – Принципи на управление, промяна

През отчетния период не са настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството.

По точка 15 – Системи за вътрешен контрол и управление на риска

Ръководството е изградило система за превантивен, текущ и последващ контрол като е предприело следните действия:

1. Превантивен контрол:

Ръководството на дружеството е предприело политика на сключване на договори за получаваните от контрагентите услуги, което води до прозрачност при отразяването на получаваните услуги.

Част от превантивния контрол е и одобряването на счетоводната политика на Дружеството, с което се поставя рамка и се определя прилагането на нормативната и счетоводна база.

При осъществяване дейността на Дружеството Ръководството прави приблизителните преценки и предположения на базата на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните преценки и предположения се преразглежда редовно.

2. Текущ контрол:

Ръководството на Дружеството контролира текущо дейността на дружеството като следи за спазването на одобрената счетоводна политика, финансовите показатели и транзакциите му. Одобряването на финансовите транзакции на Дружеството се осъществява единствено от Управителя на Дружеството.

3. Последващ контрол:

Ръководството на Дружеството осъществява последващо наблюдение на всички ключови финансови показатели.

II. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНОТО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

По точка 16 – Управителни органи, промяна

Дружеството е собственост на Западоческа инвестици с.р.о. – Чешка Република, и Кенвако с.р.о. – Чешка Република. Считано от 03 октомври 2016 г. Западоческа инвестици с.р.о. се слива с Поливаг с.р.о. – Чешка Република. От тази дата Западоческа инвестици с.р.о. е заличено и правоприменник на дяловете на Западоческа инвестици с.р.о. става Поливаг с.р.о. – Чешка Република. Към датата на годишния доклад за дейността тази промяна не е вписана в Търговския регистър при Агенция по вписванията.

По точка 17 – Управителни и контролни органи - възнаграждения

През отчетния период управителите на Дружеството не са получавали възнаграждения.

По точка 18 – Акции, опции - притежание

Неприложима за Дружеството.

По точка 19 – Акции и облигации – бъдеща промяна

Неприложима за Дружеството.

По точка 20 - висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи вземания и/или задължения в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал на Дружеството

Дружеството е загубило образувано гражданско дело по искова молба на Българската държава в лицето на Министерство на земеделието и храните за прогласяване нищожността на договор за покупко-продажба на недвижим имот, находящ се в землището на село Медовница, върху който имот е построена фотоволтаичната електроцентра, собственост на Дружеството. Съгласно Решението на Върховен касационен съд на Република България, сключения между Лиляна Ангелова Петрова (Дружеството се явява правоприменник на лицето) и Министерството на земеделието и храните договор за покупко-продажба на недвижим имот е обявен за нищожен. Дружеството е осъдено да предаде на Българската държава владението върху имота в село Медовница.

Към датата на изготвяне на годишния доклад за дейността Министерството на земеделието не е предприело никакви действия по изпълнение на влезлия в законна сила съдебен акт.

Дружеството е в процес на изготвяне и подаване на искова молба до Софийски градски съд с предмет на иска – установяване размера на извършените подобрения и осъждане на Министерство на земеделието и храните да ги заплати. С подаване на исквата молба и образуване на дело, Дружеството цели да призове Министерство на земеделието и храните да признае правата на Солар-две ООД в замяна на което Дружеството да се откаже от присъждане на суми за извършените подобрения в имота и страните да стигнат до споразумение.

Дружеството е образувало търговско дело срещу ЧЕЗ Разпределение България АД, вписано в търговския регистър с ЕИК 130277958. Предмет на исквата претенция е сумата в размер на 460 хил. лева с ДДС, представляваща получена на отпаднало основание сума за цена за достъп до електроразпределителна мрежа, която сума е платена от Солар-две за периода от 18.09.2012 г. до 30.06.2013 г. С Решение на Софийски градски съд от 2016 г. ЧЕЗ Разпределение България АД е осъдено да заплати на Солар-две ООД исквата претенция ведно със законната лихва и разходите по делото. Така постановеното решение е в процес на обжалване от страна на ЧЕЗ Разпределение България АД. Към датата на изготвяне на доклада за дейността делото все още не е приключило.

СОЛАР-ДВЕ ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2016 г.


**II. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНА
ЗА ПУБЛИЧНОТО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

По точка 21 – Директор – данни за връзка
Неприложима за Дружеството.

III. ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

Солар–две ООД е Дружеството, което отговаря на изискванията на §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК. Дружеството произвежда електрическа енергия, не е акционерно дружество, не издава акции и/или облигации, които да се търгуват на регулиран пазар и няма задължение да спазва Кодекс за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя или друг Кодекс за корпоративно управление.

Съгласно официално писмо – отговор от Комисия за финансов надзор (КФН), изходящ номер 93-00-1486 от 03.02.2017 г., до Председателя на УС на Сдружение Хидроенергия – Асоциация на стратегическите инвеститори в производството на енергия от водноелектрически централи в България, дружествата, попадащи в обхвата на §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК не е необходимо да представят в КФН декларация за корпоративно управление по чл. 100н, ал. 7 от ЗППЦК със съдържанието по чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК, тъй като за тях не е приложим Кодексът за добро корпоративно управление, уреждащ специфични правоотношения в борсово търгувани дружества. По същата причина не се очаква за тези дружества да се прилагат и изискванията на чл. 100н, ал. 8, т. 1, 2, 5 и 6 от ЗППЦК, доколкото тези изисквания са насочени към дружества, чиито акции са допуснати до търговия на регулиран пазар или на многостранна система за търговия.


Радек Мареш
Управител
21.03.2017 г.



СОЛАР-ДВЕ ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

31 декември 2016 г.

(всички суми са в хил. лева)

Активи

	Прил.	Към 31 декември	
		2016 г.	2015 г.
Имоти, машини и съоръжения	5	3,929	4,207
Актив по отсрочени данъци	6	12	56
Общо нетекущи активи		3,941	4,263
Търговски и други вземания	7	50	72
Пари и парични еквиваленти	8	15	20
Общо текущи активи		65	92
Общо активи		4,006	4,355
Капитал и задължения			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	9	204	204
Печалби и загуби		223	(375)
Общо собствен капитал		427	(171)
Нетекущи задължения			
Получени заеми	10	3,508	4,496
Общо нетекущи задължения		3,508	4,496
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	11	51	28
Задължения за данък върху печалбата		20	2
Общо текущи задължения		71	30
Общо капитал и задължения		4,006	4,355

Финансовият отчет на стр. 9 до 27 е одобрен от ръководството на 21.03.2017 г. и е подписан от:

Управител: Радек Мареш



Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Дора Драганова



Заверили съгласно одиторския доклад:

0484 Ирена
Вакова
Регистриран одитор

Ирена Стефанова Вакова

Регистриран одитор

28.03, 2017 г.

СОЛАР-ДВЕ ООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

31 декември 2016 г.

(всички суми са в хил. лева)	Прил.	2016	2015
Нетни приходи от продажби	12	1,394	1,400
Разходи за амортизации	5	(278)	(1,028)
Разходи за външни услуги	13	(262)	(186)
Разходи за данъци, такси и други подобни	14	(2)	(1)
Други разходи	15	(21)	-
Общо разходи за дейността		(563)	(1,215)
Резултат от оперативна дейност		831	185
Финансови разходи	16	(167)	(205)
		(167)	(205)
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане		664	(20)
Разходи за данъци	17	(66)	2
Нетна печалба/(загуба) за периода		(66)	(18)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		598	(18)

Финансовият отчет на стр. 9 до 27 е одобрен от ръководството на 21.03.2017 г. и е подписан от:


 Управител: Радек Мареш

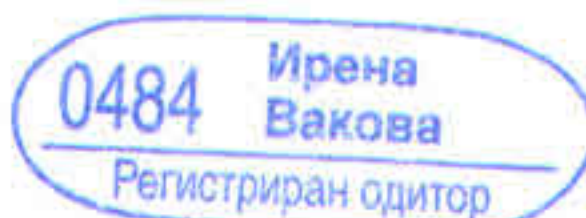



 Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
 Управител: Дора Драганова



Заверили съгласно одиторския доклад:


 Ирена Стефанова Вакова
 Регистриран одитор
 28.03.2017 г.



СОЛАР-ДВЕ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

31 декември 2016 г.


(всички суми са в хил. лева)	Прил.	2016	2015
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		1,628	1,682
Парични плащания към доставчици		(471)	(451)
Платени данъци върху печалбата		(3)	(4)
Парични постъпления от доставчици		-	11
Други парични потоци от оперативна дейност		(4)	(3)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		1,150	1,235
Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци, свързани с получени заеми		(1,155)	(1,238)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(1,155)	(1,238)
Нетно увеличение (намаление) на пари и парични еквиваленти		(5)	(3)
Пари и парични еквиваленти към 01 януари		20	23
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	8	15	20

Финансовият отчет на стр. 9 до 27 е одобрен от ръководството на 21.03.2017 г. и е подписан от:


 Управител: Радек Мареш
 


 Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
 Управител: Дора Драганова
 

Заверили съгласно одиторския доклад:



 0484 Ирена Вакова
 Регистриран одитор
 Ирена Стефанова Вакова
 Регистриран одитор
 28.03.2017 г.

СОЛАР-ДВЕ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 декември 2016 г.

(всички суми са в хил лева)	Регистриран капитал	Натрупани печалби и загуби	Общо
Салдо към 01 януари 2015 г.	204	(357)	(153)
Печалба за периода	-	(18)	(18)
Общ всеобхватен доход за периода	-	(18)	(18)
Салдо към 31 декември 2015 г.	204	(375)	(171)
Салдо към 01 януари 2016 г.	204	(375)	(171)
Печалба за периода	-	598	598
Общ всеобхватен доход за периода	-	598	598
Салдо към 31 декември 2016 г.	204	223	427

Финансовият отчет на стр. 9 до 27 е одобрен от ръководството на 21.03.2017 г. и е подписан от:


Управител: Радек Мареш

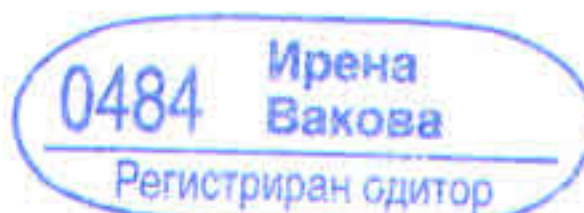



Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Дора Драганова



Заверили съгласно одиторския доклад:





Ирена Стефанова Вакова
Регистриран одитор
28.03, 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2016 г.

1. Резюме на дейността

„Солар-две” ЕООД (Дружеството) е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 11 януари 2011 г. съгласно изискванията на Търговския закон, действащ в Република България с ЕИК по Булстат 201387153. Едноличен собственик на капитала е Станислав Михл, а размера на вписания капитал е 5 000,00 лв. На 21.09.2011 г. е вписан нов собственик на капитала - „Фотоволтаични системи България” ЕАД. Датата на възникване на основанието за прехвърляне на дружествените дялове е 13.09.2011 г. С протокол на съвета на директорите на „Фотоволтаични системи България” ЕАД от 26.10.2011 г. е взето решение за увеличаване на капитала на „Солар две” ЕООД чрез непарична вноска – поземлен имот, собственост на „Фотоволтаични системи България” ЕАД, в размер на 198 600,00 лв. За извършването на непаричната вноска е направена оценка на имота съгласно изискванията на чл. 72, ал. 2 от Търговския закон от три независими вещи лица, посочени от длъжностното лице по регистрацията към Агенцията по вписванията и приета с Акт 20111004191339/05.10.2011 г. на Агенция по вписванията. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Антим I № 26, ет. 2, офис А2.

С Протокол на съвета на директорите на „Фотоволтаични системи България” ЕАД от 01.12.2011 г. и съгласно предварителен договор за покупко-продажба на дружествени дялове е взето решение за продажба на дружествените дялове от капитала на „Солар-две” ЕООД на „Западоческа инвестици с.р.о.” – Чешка Република. Прехвърлянето е вписано в Агенция по вписванията на 20.12.2011 г. като основанието за прехвърляне на дружествените дялове възниква на 08.12.2011 г. Считано от тази дата собственик на „Солар-две” ЕООД е „Западоческа инвестици с.р.о.” – Чешка Република. Дружеството се управлява и представлява от Милослав Мареш и Радек Мареш – граждани на Чешка Република, поотделно.

С Протокол на общото събрание на съдружниците на „Солар-две” ЕООД от 18.04.2012 г. е взето решение за продажба на 814 дружествени дяла на „Кенвако” с.р.о. – Чешка Република. Прехвърлянето на дяловете е вписано в Агенция по вписванията на 18.05.2012 г., от която дата Дружеството от еднолично дружество с ограничена отговорност преминава в дружество с ограничена отговорност. Считано от 18.09.2012 г. Дружеството се управлява и представлява от Милослав Мареш, Радек Мареш и Павел Мареш, граждани на Чешка Република, поотделно. Считано от 03 октомври 2016 г. Западоческа инвестици с.р.о. се слива с Поливаг с.р.о. – Чешка Република. От тази дата Западоческа инвестици с.р.о. е заличено и правопреемник на дяловете на Западоческа инвестици с.р.о. става Поливаг с.р.о. – Чешка Република. Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет тази промяна не е вписана в Търговския регистър при Агенция по вписванията.

Основната дейност на Дружеството е свързана с производство и търговия с електрическа енергия. Дружеството притежава фотоволтаична електроцентрала, находяща се в с. Медовница, община Димово, област Видин.

Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма наети служители по трудово правоотношение.

2. Счетоводна политика

По-долу са представени значимите счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет, доколкото те не са оповестени в другите приложения по-горе. Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.1. База за изготвяне

(i) Съответствие с МСФО

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

(ii) Принцип на историческата цена и действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена и действащо предприятие.

Информацията във финансовия отчет е представена в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

(iii) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Следните стандарти и изменения са приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2016 г.:

Финансово отчитане на придобиване на дялово участие в съвместни предприятия – Изменения на МСФО 11 – измененията не оказват влияние върху отчетите на Дружеството.

Разяснение към допустими методи на амортизация – изменения към МСС 16 и МСС 38

Измененията поясняват, че метод на амортизация, основан на приходите, е обикновено неподходящ.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, за да поясни, че метод, основан на приходите, не трябва да се използва за изчисляване на амортизация на активи от Имоти, машини и съоръжения.

МСС 38 Нематериални активи вече включва оборимата презумпция, че амортизацията на нематериални активи, основани на приходи, е недопустим. Тази презумпция може да бъде преодоляна, ако:

- Нематериалният актив е посочен като измерение на приходи (т.е. когато мярката за приходи е ограничаващият фактор на стойността, която може да бъде извлечена от актива) или
- Може да бъде доказано, че приходите и потреблението на икономически изгоди, възникнали от актива, са силно свързани.

Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети – Изменения към МСС 27 – направените промени не оказват влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2012 г. -2014 г. и Оповестяване – изменение на МСС 1. Тези изменения единствено разясняват съществуващите изисквания без да влияят върху счетоводната политика и оповестяванията на Дружеството.

(iv) Предстоящи изисквания

Следните стандарти и тълкувания са били издадени, но не са били задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.1. База за изготвяне (Продължение)

(iv) Предстоящи изисквания (Продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти.

МСФО 9 адресира класификацията, измерването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи. МСФО 9 замества множеството модели на класификация и оценка в МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, с един модел, който има първоначално само две категории за класифициране: амортизируема и справедлива стойност. Дружеството не очаква новите насоки да имат значителен ефект на класификацията и измерването на финансовите активи. Няма да има ефект и върху отчитането на финансовите пасиви на Дружеството, тъй като новите изисквания засягат единствено финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност чрез приходи и разходи, а Дружеството не притежава такива пасиви. Докато Дружеството все още не е предприело подробно оценяване на това как провизиите му за обезценка ще бъдат засегнати от новия модел, то може да доведе до ранно признаване на кредитните загуби. Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Очаква се те да променят същността и степента на оповестяванията на Дружеството относно финансовите му инструменти, особено в годината на приемане на новия стандарт.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти влиза в сила на 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и свързаните промени в други стандарти.

СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиента - така понятието за контрол заменя съществуващото понятие за рисковете и ползите.

На този етап Дружеството не е в състояние да оцени въздействието на новите правила върху финансовия му отчет. Дружеството ще извърши по-подробна оценка на въздействието в следващите дванадесет месеца.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително и измененията към МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.) влизат в сила от 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

(v) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС

Следните стандарти и разяснения са издадени, но не са задължителни за годишни отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г. и не са все още приети от ЕС.

МСФО 16 Лизинги влиза в сила на 1 януари 2019 г. Допустимо е по-ранно прилагане, ако МСФО 15 влезе в сила в същия момент. Стандартът се очаква да бъде приет от ЕС през втората половина на 2017 г.

Признаване на Отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – Изменението в МСС 12 влиза в сила от 1 януари 2017 г. Очаква се да бъде прието от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

Инициатива за оповестяване – Изменения в МСС 7 в сила от 1 януари 2017 г. и се очаква да бъде приета от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

СОЛАР-ДВЕ ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2016 г.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.1. База за изготвяне (Продължение)

(v) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС (Продължение)

Разяснения към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 12 април 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде прието през второто тримесечие на 2017 г.

Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции (издаден на 20 юни 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде приет през втората половина на 2017 г.

Изменения към МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издаден на 12 септември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през 2017 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г. (издаден на 8 декември 2016 г.) влизат в сила на 1 януари 2017 г. и 2018 г. и се очаква да бъдат одобрени през втората половина на 2017 г.

Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през втората половина на 2017 г.

2.2. Сравнителни данни

Сравнителната информация в настоящия отчет е изготвена и представена на съпоставима база спрямо предходната 2015 година.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчет е представен в български лева, която е функционална валута и е валута на представяне.

Отчетна валута, сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционалната валута, като се прилага централният курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като печалби или загуби от валутни операции за периода, в който възникват и се признават в отчета за всеобхватния доход. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния за годината курс на БНБ.

Заключителните курсове на българският лев към основните валути, използвани от Дружеството, към края на отчетния период, включени във финансовия отчет са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
1 EUR	1.95583	1.95583

2. Счетоводна политика (Продължение)**2.4. Имоти, машини и съоръжения****Признаване и оценка**

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Печалбата и загубата от продажба на имоти, машини и съоръжения се определя чрез съпоставяне на постъпленията от продажба с балансовата стойност и се признава на нетна база като други доходи в отчета за всеобхватен доход.

На 29.03.2012 г. Дружеството е получило Разрешение за ползване с № СТ-05-335 за изградената Фотоволтаична електрическа централа (ФВЕЦ) в землището на с. Медовница, община Димово, област Видин. ФВЕЦ е с мощност 2,36 MWp, кабелна електропроводна линия 20 kV, БК ЗРУ 20 kV, 2 броя БКТП 1250 kVA, 20/0,4 kV и 2 броя главни разпределителни табла 0,4 kV в БКТП 1 и БКТП 2. ФВЕЦ е въведена в експлоатация считано от датата на разрешението за ползване.

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи във връзка с имотите, машините и съоръженията се капитализират в съответния актив само когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Разходи, предназначени да обслужват активите на ежедневна база се признават в отчета за всеобхватния доход като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията се начисляват като последователно се прилага линейния метод. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот по групи активи е както следва:

В години	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Сгради и конструкции	25 г.	25 г.
Съоръжения	15 г.	6 г.

Полезният живот на машините и съоръженията се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Промяната се приема като промяна в приблизителната оценка на полезния живот и оказва ефект върху разходите за амортизация както за текущия период, така и за всеки период през останалия срок на полезен живот.

Считано от 01.01.2016 г. Дружеството е извършило промяна в приблизителна оценка на полезния живот в посока увеличаване периода на амортизация на тези групи амортизируеми активи, при които очаквания полезен живот е по-дълъг от предварително определения.

2.5. Нематериални активи**Признаване и оценка**

Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.5. Нематериални активи (Продължение)

Аморт изация

Амортизацията се отразява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

2.6. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За целите на преценката за обезценка, активите се групират на възможно най-ниското ниво, за което има отделни разграничени парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи, които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

2.7. Финансови активи

(а) Класификация - Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на отчета за финансовото състояние, които се класифицират като нетекущи.

(б) Признаване и оценка

Покупките и продажбите на финансови активи се отчитат като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива. Заемите и вземанията се отчитат по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

(в) Нет иране на финансови инструмент и

Финансови активи и пасиви се представят на нетна база. Нетната сума се признава в отчета за финансовото състояние когато Дружеството има законово право да нетира признатите суми и ръководството възнамерява да ги покрие на нетна база или да получи актива и покрие пасива по едно и също време.

(г) Обезценка на финансови активи – активи по амортизируема стойност

Ръководството преценява към края на всеки отчетен период дали има индикации за обезценка на даден актив или група от активи. Финансов актив или група от активи се обезценява когато има обективно доказателство за обезценка в резултат на едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие, пораждащо загуба”) и това събитие (или събития) има ефект върху бъдещите парични потоци на финансовия актив или група от активи, и този ефект може да бъде оценен надеждно.

2.8. Търговски вземания

Търговски вземания са суми, дължими от клиенти, за продадени стоки или извършени услуги в обичайния ход на стопанска дейност. Ако се очаква вземането да бъде събрано в рамките на една година или по-малко (или в рамките на нормалния оперативен цикъл на съответния бизнес, ако той е по-дълъг от една година), то вземането се класифицира като текущ актив. Ако ли не, то се представя като нетекущ актив. Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.8. Търговски вземания (Продължение)

Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се редуцира чрез използването на сметка провизия, а размерът на загубата се отчита в отчета за всеобхватния доход в позицията „други разходи“. Тогава когато дадено търговско вземане е несъбираемо, то се отписва срещу съответен запис в сметката провизия за търговски вземания. Последващи възстановявания на отписани преди това суми се кредитират с насрещен запис в перото „други разходи“ в отчета за всеобхватния доход.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и по банкови сметки.

2.10. Заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. В последствие заемите и другите привлечени ресурси се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане метода на ефективната лихва. Заемите се представят като нетекущи задължения когато са с падеж повече от 12 месеца след датата на отчета за финансовото състояние и като текущи ако са с падеж по-малко от 12 месеца.

2.11. Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), а ако случая не е такъв, те се представят като нетекущи задължения. Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.12. Текущ и отсрочен данък, корпоративен данък

Данъкът върху дохода за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху дохода се признава в отчета за всеобхватния доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък представлява очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки, в сила към датата на изготвяне на индивидуалния годишен финансов отчет.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), които действат към датата на съставяне на годишния финансов отчет, и които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.12. Текущ и отсрочен данък, корпоративен данък (Продължение)

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначалното признаване на репутация или първоначалното признаване на актив или пасив при операция, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба/загуба към момента на извършване на операцията.

2.13. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите от услуги се признават през счетоводните периоди, през които са извършени услугите и само когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката.

Приходите от продажбата на стоки се признават когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството е прехвърлило на купувача съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките;
- Дружеството не запазва продължаващо участие в управлението на стоките, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки;
- Сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- Икономическите ползи, свързани със сделката, ще бъдат получени от Дружеството и
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно оценени.

2.14. Свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица Дружествата собственици, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третираат като свързани лица.

3. Управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в евро и в чешки крони. Тъй като фиксингът на БНБ за евро е фиксиран на 1.95583 лева за 1 евро, а размера на сделките в чешки крони е нематериален за целите на отчета, Дружеството счита, че не е изложено на значителен валутен риск в резултат на колебанията на курса на тази валута към българския лев.

3. Управление на финансовия риск (Продължение)**Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не погасят своите задължения. Тъй като Дружеството осъществява в най-голяма степен сделки с един контрагент, който погасява своите задължения регулярно, ръководството счита, че Дружеството не е изложено на кредитен риск и няма нужда от обезценка на вземанията.

По отношение на паричните средства в банкови сметки, кредитния рейтинг по Fitch на обслужващата банка е "BBB-" и кредитният риск се счита за минимален.

Ликвиден риск

Таблицата по-долу анализира финансовите задължения на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от отчета за финансовото състояние към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци.

Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Към 31 декември 2016 г.	По- малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години
Търговски задължения	38	-	-
Задължения по заеми към свързани лица	13	-	3,508
Общо	51	-	3,508

Към 31 декември 2015 г.	По- малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години
Търговски задължения	13	-	-
Задължения по заеми към свързани лица	15	-	4,496
Общо	28	-	4,496

Управление на капиталовия риск

Основната цел на Дружеството в управлението на капитала е да осигури функционирането на Дружеството на принципа на действащо предприятие.

За започване на дейността си, Дружеството е сключило договори за заем със Западоческа Инвестиции с.р.о. и Кенвако с.р.о. - собственици на капитала, за предоставянето на средства за закупуване на оборудване във връзка с въвеждане в експлоатация на фотоволтаична електроцентрала. Върху главницата се дължи проста лихва в размер на 4%. Срокът на договорите за заем е 31.12.2019 г. и няма предоставени гаранции и обезпечения. Считано от 03 октомври 2016 г. Западоческа инвестиция с.р.о. се слива с Поливаг с.р.о. – Чешка Република. От тази дата Западоческа инвестиция с.р.о. е заличено и правоприменик на вземането на Западоческа инвестиция с.р.о. става Поливаг с.р.о. – Чешка Република.

Тъй като дейността на Дружеството е финансирана с предоставени средства от собствениците, за които се дължи фиксирана проста лихва за целия период на договора, Ръководството счита, че Дружеството не е изложено на капиталов риск.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните преценки и предположения са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните преценки и предположения се преразглежда редовно.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2016 г.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (Продължение)

Дружеството извършва приблизителни преценки и предположения за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни преценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са описани по-долу.

Полезен живот на имот и машини и оборудване и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и оборудването и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Данъци върху печалбата

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация в Република България. Необходима е значителна преценка за определянето на данъчната провизия, тъй като данъчното законодателство е в постоянно развитие и промяна. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики биха имали влияние върху краткосрочния данък и провизиите за данъчни временни разлики.

5. Имоти, машини и съоръжения

В хиляди лева	Сгради и			Общо
	Земя	конструкции	Съоръжения	
Към 01 януари 2015 г.				
Отчетна стойност	199	2,149	6,142	8,490
Натрупана амортизация	-	(238)	(3,017)	(3,255)
Балансова стойност	199	1,911	3,125	5,235
Начислена амортизация	-	(86)	(942)	(1,028)
Балансова стойност в края на периода	199	1,825	2,183	4,207
Към 31 декември 2015 г.				
Отчетна стойност	199	2,149	6,142	8,490
Натрупана амортизация	-	(324)	(3,959)	(4,283)
Балансова стойност	199	1,825	2,183	4,207
Начислена амортизация	-	(86)	(192)	(278)
Балансова стойност в края на периода	199	1,739	1,991	3,929
Към 31 декември 2016 г.				
Отчетна стойност	199	2,149	6,142	8,490
Натрупана амортизация	-	(410)	(4,151)	(4,561)
Балансова стойност	199	1,739	1,991	3,929

СОЛАР-ДВЕ ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2016 г.

5. Имоти, машини и съоръжения (Продължение)

Поради промяна в очаквания полезен живот на Съоръженията, считано от 01.01.2016 г., Дружеството е извършило промяна в приблизителна оценка на полезния им живот в посока увеличаване периода на амортизация от 6 г. на 15 г. Ефекта от промяната в 2016 г. е начислена счетоводна амортизация в размер на 192 хил. лева вместо 942 хил. лева.

6. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци се изчисляват при прилагане на балансовия метод при приложима данъчна ставка от 10 % (2015 г.: 10 %).

Брутното движение на отсрочения данък е както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
В началото на годината	56	50
Разход в печалбата или загубата (Приложение 17)	(44)	6
В края на годината	12	56

Движението на отсрочените данъци (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

Отсрочени данъци	Към 31.12.2015	Приход/ (разход) в печалбата или загубата	Към 31.12.2016
Отсрочен данъчен актив:			
Регулиране на слабата капитализация	55	(46)	9
Имоти, машини и съоръжения	1	-	1
Провизии	-	2	2
Отсрочен данъчен актив	56	(44)	12

7. Търговски и други вземания

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
В хиляди лева		
Вземания по съдебни спорове	24	47
Вземания от клиенти и доставчици	16	14
Предплатени застраховки за оборудване	10	11
Общо	50	72

Вземанията по съдебни спорове в размер на 24 хил. лева са във връзка с образувано дело от Дружеството срещу ЧЕЗ Разпределение България АД. Предмет на исковата претенция е сумата в размер на 460 хил. лева с ДДС, представляваща получена на отпаднало основание сума за цена за достъп до електроразпределителна мрежа, която сума е платена от Солар-две за периода от 18.09.2012 г. до 30.06.2013 г. С Решение на Софийски градски съд от 2016 г. ЧЕЗ Разпределение България АД е осъдено да заплати на Солар-две ООД исковата претенция ведно със законната лихва и разходите по делото. Така постановеното решение е в процес на обжалване от страна на ЧЕЗ Разпределение България АД. Към 31.12.2016 г. делото все още не е приключило.

С решение 103/13.05.2016 г. на Върховен касационен съд, гр. София, е приключило съдебно дело № 312/2013 от Държавата срещу Дружеството във връзка с покупко-продажбата на недвижимия имот, върху който е изградена ФвЕЦ в с. Медовница. Съгласно Решението, сключения между Лиляна Ангелова Петрова (Дружеството се явява правопреемник на лицето) и Министерството на земеделието и храните договор за покупко-продажба на недвижим имот е обявен за нищожен.

СОЛАР-ДВЕ ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2016 г.

7. Търговски и други вземания (Продължение)

Дружеството е осъдено да предаде на Българската държава владението върху имота в село Медовница. Сумата на разходите за правно представителство в размер на 26 хил. лева, които към 31.12.2015 г. са представени като „Вземания по съдебни спорове“ е призната като текущ разход в 2016 г. Към 31.12.2016 г. Министерство на земеделието и горите не е предприело никакви действия по изпълнение на влезлия в законна сила съдебен акт.

Посочените по-горе вземания са текущи и не са просрочени.

8. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Парични средства по банкови сметки	15	20
Общо	15	20

Кредитния рейтинг по Fitch на обслужващата банка е “BBB-“.

9. Регистриран капитал

Внесенят напълно собствен капитал е в размер на 203 600,00 лева и е разпределен в 2 036 дяла, всеки с номинална стойност от 100,00 лева. Към датата на настоящия отчет собственици на Дружеството са Поливаг с.р.о., Чешка Република и Кенвако с.р.о., Чешка Република съответно с 1 222 дяла и 814 дяла.

10. Получени заеми

В хиляди лева	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Получен заем от Поливаг с.р.о.	2,026	2,627
Получен заем от Кенвако с.р.о.	1,464	1,846
Лихви по получен заем от Поливаг с.р.о.	18	23
Общо	3,508	4,496

Получените заеми са на базата на сключени договори за заем със Западоческа Инвестиции с.р.о. и Кенвако с.р.о. – собственици на капитала на Дружеството. Отпуснатите заеми са с цел закупуване на оборудване във връзка с въвеждане в експлоатация на фотоволтаична електроцентрала. Считано от 03 октомври 2016 г. Западоческа инвестиция с.р.о. се слива с Поливаг с.р.о. – Чешка Република. От тази дата Западоческа инвестиция с.р.о. е заличено и правоприменик на вземането на Западоческа инвестиция с.р.о. става Поливаг с.р.о. – Чешка Република. Съгласно сключените договори Дружеството дължи проста лихва върху главницата в размер на 4%. Срокът на договорите за заем е 31.12.2019 г. и няма предоставени гаранции и обезпечения

11. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Присъдени задължения по съдебни дела	21	-
Задължения към доставчици от страната	13	8
Лихви по получен заем от Кенвако с.р.о.	13	15
Задължения към свързани лица (Приложение 18)	4	4
Задължения към собственика	-	1
Общо	51	28

СОЛАР-ДВЕ ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2016 г.

11. Търговски и други задължения (Продължение)

Посочената сума като присъдени задължения в размер на 21 хил. лева представлява присъдени разноси по Решение на Софийски апелативен съд по въззивно гражданско дело № 3687/2014 г. Ответниците по делото – Лиляна Ангелова Петрова, Фотоволтаични Системи България ЕАД, Солар-Пет ООД и Солар-Две ООД следва да заплатят на Министерството на земеделието и храните разноските по делото. Посочената сума е определена при условията на солидарна отговорност.

12. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Приходи от продажба на електрическа енергия	1,394	1,400
Общо	1,394	1,400

13. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Такса чл. 36 е, ал. 1, т. 1 от ЗЕ	(68)	(20)
Такси за поддръжка на ФВЕЦ „Медовница”	(49)	(49)
Такса отговорност за балансиране	(40)	(48)
Правни услуги	(26)	-
Достъп до електроразпределителна мрежа	(24)	(14)
Разходи за охрана	(22)	(21)
Разходи за застраховки на ФВЕЦ „Медовница”	(11)	(12)
Разходи за счетоводни услуги	(9)	(7)
Разходи за електрическа енергия	(4)	(5)
Одиторски услуги	(4)	-
Разходи за технически услуги	(3)	(7)
Други разходи	(2)	(3)
Общо	(262)	(186)

14. Разходи за данъци, такси и други подобни

В хиляди лева	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Такса смет и данък върху недвижими имоти	(2)	(1)
Общо	(2)	(1)

15. Други разходи

В хиляди лева	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Провизия по присъдени задължения	(21)	-
Общо	(21)	-

СОЛАР-ДВЕ ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2016 г.

15. Други разходи (Продължение)

С решението по въззивно гражданско дело 3687/2014 Софийски апелативен съд е осъдил всички ответници по делото - Лиляна Петрова, Фотоволтоични системи, Солар-пет и Солар-две да заплатят на Министерство на земеделието и храните разноски по делото в размер на 20 425 лв. Посочената сума е определена при условията на солидарна отговорност.

16. Финансови разходи

В хиляди лева	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Разходи за лихви по заеми	(164)	(203)
Други финансови разходи	(2)	(2)
Разходи по валутни операции	(1)	-
Финансови разходи	(167)	(205)

Отчетените през 2016 г. разходи за лихви по заеми на обща стойност 164 хиляди лева са свързани с получени от Дружество дългосрочни заеми, предоставени от собствениците на капитала - Поливаг с.р.о. и Кенвако с.р.о. (Приложение 18). Отпуснатите заеми са за закупуване на оборудване във връзка с въвеждане в експлоатация на фотоволтаична електроцентрала.

17. Разходи за данъци

В хиляди лева	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Текущ данък върху печалбата	(22)	(4)
Отсрочени данъци (Приложение 6)	(44)	6
Общо разходи за данъци	(66)	2

Данъчните власти могат по всяко време да извършат проверка на счетоводните регистри в рамките на 5 години след отчетния период, като е възможно да наложат допълнителни данъци и глоби. Ръководството на Дружеството смята, че не съществуват обстоятелства, които биха довели до съществени данъчни задължения от горното естество.

Данъкът върху финансовия резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

В хиляди лева	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Счетоводна печалба/(загуба)	665	(21)
Корпоративен данък, изчислен по данъчна ставка, приложима за 2016 г. (10%), (за 2015 г. - 10%)	66	(2)
Разходи за данъци	66	(2)

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществявани сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаността
Поливаг с.р.о., Чешка Република	Съдружник в Дружеството
Кенвако с.р.о., Чешка Република	Съдружник в Дружеството
Микроникс България ООД	Дружество под общ контрол

СОЛАР-ДВЕ ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2016 г.

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (Продължение)

Заеми от свързани лица

Свързано лице В хиляди лева	Вид сделка	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Поливаг с.р.о., Чешка Република	Погасен заем	(600)	(650)
	Начислена лихва	96	120
	Платена лихва	(101)	(103)
		(605)	(633)
Кенвако с.р.о., Чешка Република	Погасен заем	(382)	(413)
	Начислена лихва	68	83
	Платена лихва	(71)	(71)
		(385)	(401)
		(990)	(1,034)

Покупки от свързани лица:

Свързано лице В хиляди лева	Вид сделка	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Микроникс България ООД	Поддръжка на ФвЕЦ Медовница	49	49
		49	49

Задължения към свързани лица:

Свързано лице В хиляди лева	Вид сделка	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Поливаг с.р.о., Чешка Република	Предоставен заем	2,026	2,627
	Лихва по предоставен заем	18	23
Кенвако с.р.о., Чешка Република	Предоставен заем	1,464	1,846
	Лихва по предоставен заем	13	15
Кенвако с.р.о., Чешка Република	Поддръжка на ФвЕЦ Медовница	4	4
		3,525	4,515

19. Събития след дата на отчета за финансовото състояние

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет не са настъпили други събития, които да изискват допълнително оповестяване и които биха оказали влияние върху представената информация.