

## **СОЛАР ПАРК ДРАГОР АД**

**Счетоводна политика и обяснителни бележки-оповестявания към финансовия отчет към 30.06.2017 г.**

### **ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**

#### **1. Обща информация**

„СОЛАР ПАРК ДРАГОР“ АД е дружество, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 09.12.2011 г.

Дружеството е с капитал 60 000 /Шестдесет хиляди/ лева, разпределени в 6000 бр. поименни акции по 10 лв.всяка.

Капиталът на дружеството към 31.12.2014 год. е изцяло внесен.

Съвет на директорите се състои от 5 члена с председател Красимир Николов Илиев.

Изпълнителни Директори на Дружеството е Светлан Стоянов Убчев и Стойно Христов Рогачев.

Основната дейност на Дружеството е: Производство и търговия с електрическа енергия от възобновяеми източници.

Седалището и адресът на управление на Дружеството са: Пловдив, ул. „Васил Левски“№ 272

#### **2. Значими счетоводни политики**

##### *2.1. Изразяване на съответствие*

Настоящите финансови отчети са изготвени в съответствие с изискванията на Националните Стандарти за Финансови Отчети за Малки и Средни Предприятия (НСФОМСП или „Националните Стандарти“) в сила от 01.01.2016, изменени и допълнени с ДВ бр. 86 от 2007 в сила от 01.01.2008.

##### *2.2. База за изготвяне*

Дружеството изготвя финансовите си отчети на базата на историческата цена.

##### *2.3. Действащо предприятие*

Настоящите финансови отчети а изготвени при предположение, че предприятието е действащо.

##### *2.4. Функционална валута и валута на представяне*

Отчетната валута на дружеството е българския лев (BGN). Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

##### *2.5. Използване на приблизителни оценки и предположения*

Изготвянето на финансовите отчети в съгласие със счетоводните норми изисква използването на субективни оценки, които имат пряко отражение върху оценката на активите и пасивите, показването на условните активи и пасиви, приходите и разходите за отчетния период. Въпреки че тези оценки се базират на най-добрите знания на ръководството, резултатите може да се различават от тези оценки.

Счетоводните политики посочени по-долу са прилагани последователно през всички периоди, представени в настоящите финансови отчети.

## 2.6. Операции в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

## 2.7. Дълготрайни материални активи

### (а) Първоначално признаване

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка. Към датата на изготвяне на Баланса няма отчетени загуби от обезценка, доколкото възстановимата стойност, според ръководството на Дружеството е по-висока от балансовата стойност, по която се отчитат дълготрайните материални активи.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

В Дружеството няма дълготрайни материални активи, временно извадени от употреба

### (б) Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на дълготраен материален актив, който се отчита отделно, включително и разходи за основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за приходи и разходи като разход в момента на възникването им.

### (в) Амортизации

Амортизацията се начислява в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Прилаганите амортизационни норми на отделните видове активи са както следва:

Компютри	- 50%
Машини, производствено оборудване и апаратура	- 15%
Стопански инвентар	- 15%

## 2.8. Нематериални активи

Нематериални активи придобити от Дружеството се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното

признаване всеки дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка. Към датата на изготвяне на баланса няма отчетени загуби от обезценка, доколкото възстановимата стойност според ръководството на Дружеството, е по-висока от балансовата стойност, по която се отчитат дълготрайните нематериални активи.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Амортизацията се начислява в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Софтуерът се амортизира за 2 години.

### *2.9. Обезценка*

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. В случая на нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за приходи и разходи.

### *2.10. Материални запаси*

Материалните запаси са представени във финансовите отчети по по-ниската от двете стойности: цена на придобиване или нетната им реализируема стойност. При тяхното потребление материалните запаси се оценяват по средно-претеглена себестойност.

### *2.11. Търговски и други вземания*

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Краткосрочните вземания са представени по тяхната номинална стойност.

### *2.12. Парични средства и еквиваленти*

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности, разплащателни сметки в банки и краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от три месеца или по-кратък.

### *2.13. Капитал*

Регистрираният капитал е записан по историческа цена в деня на неговата регистрация. Дружеството е с капитал 60 000 /шестдесет хиляди/ лева, разпределени в 6000 бр.акции по 10 лв.

### *2.14. Търговски и други задължения*

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

### *2.15. Лихвени заеми и дългове*

Лихвените заеми и кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по

амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в Отчета за доходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

#### *2.16. Доходи на персонала*

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба.

##### *(а) краткосрочни доходи на персонала*

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

#### *2.17. Приходи*

##### *(а) Продажба на стоки*

Приходите от продажба на стоки се признават когато на купувача се прехвърлят значителни рискове и изгоди от собствеността и когато работа. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност стоките да бъдат върнати.

##### *(б) Продажба на услуги*

Приходите от предоставени услуги се признават в Отчета за доходите пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност или свързаните разходи.

#### *2.18. Разходи*

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на свързаните с тях суми при спазването на принципа на текущото начисляване.

#### *2.19. Финансови приходи и разходи*

Финансовите приходи и разходи включват: приходите и разходите за лихви, банковите такси и комисиони и валутно курсовите разлики. Валутно курсовите разлики се отчитат на нетна база. Приходите и разходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва.

#### *2.20. Данъци върху печалбата*

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущ и отсрочен разход за данък. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи 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 са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната първоначална данъчна основа. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

#### 2.21. Взаимоотношения със свързани лица

Взаимоотношения със свързани лица съществуват тогава, когато едната страна може да упражнява контрол, пряко или непряко, посредством един или повече посредници, върху другата страна, или да упражнява значително влияние върху вземането на финансови и оперативни решения от другата страна. Такива взаимоотношения съществуват и между две или повече предприятия, които се намират под общия контрол на предприятието, съставлящо отчета, както и между предприятието, съставлящо отчета, и неговия управленски персонал, директори и акционери.

### 3. Приходи

	<b>30.06.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Продажба на продукция	439	426
<b>Общо:</b>	<u>439</u>	<u>426</u>

### 4. Разходи за материали

	<b>30.06.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Ел.енергия	8	31
<b>Общо:</b>	<u>8</u>	<u>31</u>

### 5. Разходи за външни услуги

	<b>30.06.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Професионални и други услуги	1	1
Охрана и такси инкасо	13	13
Одиторско възнаграждение		
Разни разходи за външни услуги	56	27
<b>Общо:</b>	<u>70</u>	<u>41</u>

### 6. Разходи за амортизации и обезценки

	<b>30.06.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Разходи за амортизации	58	434
<b>Общо:</b>	<u>58</u>	<u>434</u>

**7. Други разходи**

	30.06.2017	31.12.2016
Други разходи	23	23
<b>Общо:</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

**8. Финансови приходи и разходи**

	30.06.2017	31.12.2016
Финансови приходи	-	-
Финансови разходи	(31)	(45)
<b>Общо:</b>	<b>(31)</b>	<b>(45)</b>

**9. Данъци върху печалбата**

	30.06.2017	31.12.2016
Текущ разход за данък	-	-
<b>Общо:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**10. Нематериални активи**

Дружеството не притежава нематериални активи.

**11. Дълготрайни материални активи**

	Машини и оборудване	Земи	МА в процес на изграждане	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо на 01.01.2017	5 784	171	-	5,955
Придобити	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-
Салдо на 30.06.2017	5 784	171	-	5,955
<b>Амортизация и загуба от обезценка</b>				
Салдо на 01.01.2017	3004	-	-	3004
Начислена през периода	58	-	-	58
Отписана	-	-	-	-
Салдо на 30.06.2017	3062	-	-	3062

## 12. Материални запаси

Към датата на баланса Дружеството не отчита материални запаси .

## 13. Търговски и други вземания

	Прил	30.06.2017	31.12.2016
Вземания от клиенти		110	116
<b>Общо:</b>		<u>110</u>	<u>116</u>

## 14. Парични средства и еквиваленти

	30.06.2017	31.12.2016
Пари в брой	65	65
Банкови сметки	380	320
<b>Общо:</b>	<u>445</u>	<u>385</u>

Всички парични средства са в лева. Дружеството не отчита блокирани парични средства.

## 15. Капитал

### (а) Регистриран капитал

Регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 60 хил лева, разпределен на 6,000 (акции) с номинална стойност 10 лев.

Притежателите на обикновени акции имат право да гласуват с един глас за всяка акция, която притежават на общите събрания на Дружеството. Всички акции са равнопоставени по отношение на остатъчните активи.

Основният капитал е разпределен между 3 акционера. Списък на акционерите, притежаващи повече от 5% от капитала на Дружеството е представен по-долу:

Акционер	30.06.2017	
	%	Акции
Младежка кооперация „Ялта”	25,00%	1500
Йордан Георгиев Делчев	25,00%	1500
АТАРО КЛИМА ЕООД	50,00%	3000
	<u>100,00%</u>	<u>6 000</u>

Учреден е залог , върху всички акции в полза на „Интерлиз“ ЕАД.

*(б) Законови резерви*

Законовите резерви в съответствие с изискванията на Търговския закон няма формирани.

**16. Задължения към финансови институции**

Към 30.06.2017 задълженията на Дружеството към ИНТЕРЛИЙЗ ЕАД възлизат на 1 951 хил. лева . Дружеството е страна по Договор за лизинг, който се олихвява с плаващ лихвен процент в размер на 3 м euribor + 3,75 пункта надбавка.

Като обезпечение по Договор за лизинг е направен залог на търговското предприятие към ИНТРЛИЙЗ ЕАД . Задължението към финансовата институция е гарантирано от свързани лица.

**17. Задължения**

	30.06.2017	31.12.2016
Задължения към финансови пр-я	2242	2,488
Задължения към доставчици	7	21
Задължения към свързани лица	1 211	2,115
<b>Общо:</b>	<b>3 460</b>	<b>4,624</b>

**18. Свързани лица**

*(а) Идентификация на свързаните лица*

Дружеството е свързано лице със следните компании и лица:

- АТАРО КЛИМА ООД (компания,упражняваща значително влияние върху дружеството)
- Младежка кооперация „Ялта“
- Йордан Георгиев Делчев
- Енерго Метал 2000 ЕООД
- Приборснаб ООД

*(б) Сделки и салда със свързани лица*

	2017	Сделки със свързани лица		Незакрити баланси	
		Покупки на стоки и услуги	Продажби на стоки и услуги	Вземания от СЛ	Задължения към СЛ
Атаро Клима ЕООД					1453
Незакрити салда	2017			-	1453

*(в) Заеми със свързани лица*



Сделки със свързани лица      Незакрити баланси

Приходи от      Разходи за      Вземания от      Задължения  
лихви              лихви              СЛ              към СЛ

Незакрити салда


2017

-

690



.....  
Светлан Убчев - изп. директор



.....  
Стойно Богачев - изп. директор



.....  
Биола газ ЕООД - съставител