

М СОЛАР ПЛАНТ 1 ООД

Финансов отчет

Доклад на независимия одитор

към 31 Декември 2016

Съдържание

1. Отчет за финансовото състояние към 31 Декември 2016	3
2. Отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 Декември 2016	4
3. Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 Декември 2016	5
4. Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 Декември 2016	6
5. Пояснителни бележки	7
6. Доклад на независимия одитор	

Отчет за финансовото състояние към 31 Декември 2016 г.

в хил. лева

А К Т И В

Нетекущи активи

	Бележка	2016	2015
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	5	4965	5267
Активи по отсрочени данъци	6	4	9
Общо нетекущи активи		4969	5276

Текущи активи

Търговски и други вземания	7	19	15
Парични средства	8	301	255
Материали		4	4
Предплатени разходи	9	1	1
Общо текущи активи		325	275
Сума на актива		5294	5551

П А С И В

Собствен капитал

Регистриран капитал		100	100
Финансов резултат от минали години		(31)	(159)
Текущ финансов резултат		44	128
Общо собствен капитал		113	69

Нетекущи пасиви

Заеми от финансови институции	10	3098	3333
Задължения към свързани лица	11	1701	1538
Общо нетекущи пасиви		4799	4871

Текущи пасиви

Заеми от финансови институции	10	340	591
Търговски задължения	12	39	18
Други задължения	13	3	2
Общо текущи пасиви		382	611
Сума на пасива		5294	5551

Настоящият финансов отчет е одобрен от Ръководството на 21.02.2017 г.
 Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

20.02.2017 г.

Съставител:

Таро Мамасян/
 Грамекс АД

Управител:

/Иво Иванов/

Заверил съгласно доклад на 22.02.2017 г.:
 Регистриран одитор, ДЕС, Олга Миленкова, диплом 0036

0036 Олга
 Миленкова
 Регистриран одитор

**Отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход
 за годината, приключваща на 31 Декември 2016 г.**

<i>в хиля. лева</i>	Бележки	2016	2015
Продължаващи дейности			
Приходи от продажби	14	1063	1063
Разходи за материали и консумативи		(3)	(5)
Разходи за външни услуги		(189)	(124)
Разходи за амортизации		(302)	(303)
Разходи за възнаграждения и осигуровки		(31)	(25)
Други разходи	15	(53)	(22)
Общо разходи		(578)	(479)
Оперативна печалба		485	584
Финансови приходи	16	3	5
Финансови разходи	17	(439)	(447)
Нетни финансови разходи		(436)	(442)
Печалба преди данъци		49	142
Разходи за данъци	18	(5)	(14)
Печалба за периода		44	128
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		44	128

Настоящият финансов отчет е одобрен от Ръководството на 21.02.2017 г.
 Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

20.02.2017 г.

Съставител:

Гаро Мамасян
 Грамекс АД

Управител:

/Иво Иванов/

Заверил съгласно доклад на 22.02.2017 г.:
 Регистриран одитор, ДЕС, Олга Миленкова, диплом 0036

0036 Олга
 Миленкова
 Регистриран одитор

**Отчет за промените в собствения капитал
 за годината, приключваща на 31 Декември 2016 г.**

в хил. лева	Регистриран капитал	Финансов резултат от минали години		Текущ финансов резултат	Общо собствен капитал
		Печалба	Загуба		
Салдо към 01.01.2015	100		(268)	109	(59)
Увеличение/намаление		109		(109)	
Текущ финансов резултат				128	128
Салдо към 31.12.2015	100	109	(268)	128	69
Салдо към 01.01.2016	100	109	(268)	128	69
Увеличение/намаление		128		(128)	
Текущ финансов резултат				44	44
Салдо към 31.12.2016	100	237	(268)	44	113

Настоящият финансов отчет е одобрен от Ръководството на 21.02.2017 г.
 Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

20.02.2017 г.

Съставител:
 /Гаро Мамасян/
 /Грамакс АД/

Управител:
 /Иво Иванов/

Заверил съгласно доклад на 22.02.2017 г.:
 Регистриран одитор, ДЕС, Олга Миленкова, диплом 0036



Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 Декември 2016 г.

в хил. лева

	2016	2015
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	1 252	1 269
Плащания на контрагенти	(299)	(189)
Платени данъци (без данъци върху доходите)	(167)	(185)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(30)	(25)
Други парични потоци от оперативна дейност	(52)	(19)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	704	851
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	85	135
Плащания по получени заеми	(496)	(686)
Получени лихви	3	5
Платени лихви	(230)	(291)
Банкови такси и отрицателни курсови разлики	(20)	(25)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(658)	(862)
Изменение на паричните средства през периода	46	(11)
Парични средства в началото на периода	255	266
Парични средства в края на периода	301	255

Настоящият финансов отчет е одобрен от Ръководството на 21.02.2017 г.
 Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

20.02.2017 г.

Съставител:
 /Гаро Мамсян/
 /Грамакс АД/

Управител:
 /Иво Иванов/

Заверил съгласно доклад на 22.02.2017 г.:
 Регистриран одитор, ДЕС, Олга Миленкова, диплом 0036



Handwritten signature



Пояснения към индивидуалния финансов отчет

1. Учредяване и предмет на дейност

„М СОЛАР ПЛАНТ 1“ ООД е вписано в търговския регистър с ЕИК 200979112 през декември 2009 година. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.София, ул.Г.С.Раковски 96, ет.1.

Основната дейност на „М Солар Плант 1“ ООД се състои в производство на енергия от възобновяеми енергийни източници.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 100 хил.лв. разпределен в 100 000 /сто хиляди/ дяла с номинална стойност 1 /един/ лев всеки. Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет капиталът е внесен 100 %.

Дяловото участие на съдружниците в капитала на дружеството към 31.12.2016 г. се разпределя както следва:

- „Хелиос Пауер“ АД със седалище и адрес на управление гр. София, община Столична, район Средец, ул. Г.С.Раковски 96, ет. 1 – 89 960 дяла, с номинална стойност 1 лев всеки един или общо 89.96 хил.лв., представляващи 89.96 % от капитала на дружеството.
- „Ресурс Фонд“ ООД със седалище и адрес на управление гр. София, община Столична, район Изгрев, ул. Самоков 28 – 5 000 дяла, с номинална стойност 1 лев всеки един или общо 5 хил.лв., представляващи 5 % от капитала на дружеството.
- „Р.С. Инженеринг“ ЕООД със седалище и адрес на управление гр. София, община Столична, район Витоша, ул. Иван Сусанин 63 – 5 000 дяла, с номинална стойност 1 лев всеки един или общо 5 хил.лв., представляващи 5 % от капитала на дружеството.
- „Солар Вълчедръм“ ЕООД със седалище и адрес на управление гр. София, община Столична, район Средец, ул. Г.С.Раковски 96, ет. 1 - 40 дяла, с номинална стойност 1 лев всеки един или общо 40 лв., представляващи 0.04 % от капитала на дружеството.

Органи на управление на дружеството са:

- Общото събрание
- Управител

Дружеството се представлява и управлява от Иво Йорданов Иванов.

2. Основа за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Индивидуалният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството не притежава участия в дъщерни и асоциирани предприятия и не съставя консолидиран финансов отчет. Към края на отчетния период Дружеството е част от група предприятия. Дружеството-майка, изготвящо консолидирани финансови отчети е Хелиос Пауер АД, гр. София.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на база на наличната информация, че Дружеството има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще, поради което продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.

3. Промени в счетоводната политика

Дружеството прилага всички нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2016 г.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Индивидуалният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към индивидуалния финансов отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на индивидуалния финансов отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.). Дружеството приема да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет

и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4. Приходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изгълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване са изпълнени. Те се определят в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”.

4.7. Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Избраният праг на същественост при първоначалното признаване на нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

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

актива в работно състояние.

Последващото оценяване на имотите, машините и съоръженията се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

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

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

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

- | | |
|-----------------------------------|------------|
| • Фотоволтаичен парк | 20 години |
| • Машини и оборудване | 3-5 години |
| • Компютри и периферни устройства | 2 години |
| • Други | 7 години |

Избраният праг на същественост при първоначалното признаване за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.10. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни условия на финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

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

4.10.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до надеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови приходи” и „Финансови разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка поотделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като Финансови разходи.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

4.10.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви се признават в печалбата или загубата като Финансови разходи.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

4.11. Материални запаси

В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализируема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

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

4.12. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които

не са платени към датата на индивидуалния финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.14. Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба

Когато Дружеството възнамерява да продаде нетекущ актив или група активи (група за освобождаване) и ако продажбата е много вероятно да бъде осъществена в 12-месечен срок, активът или групата за освобождаване се класифицират като държани за продажба и се представят отделно в отчета за финансовото състояние.

Активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност непосредствено след тяхното определяне като държани за продажба и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите по продажбата им. Някои активи, държани за продажба, като финансови активи или активи по отсрочени данъци, продължават да се оценяват в съответствие със счетоводната политика относно тези активи на Дружеството. Активите, класифицирани като държани за продажба, не подлежат на амортизация след тяхното класифициране като държани за продажба.

4.15. Собствен капитал, резерви

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва премии, получени при първоначалното емитиране на собствен капитал. Всички разходи по сделки, свързани с емитиране на акции, са приспаднати от внесения капитал, нетно от данъчни облекчения.

Другите резерви са формирани съгласно разпоредбите на Търговски закон за заделяне на общи резерви.

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсиреми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове по изплащане на дефинирани доходи или възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, фотоволтаичен парк и други нетекущи активи. Балансовата им стойност за представените отчетни периоди може да бъде анализирана, както следва:

в хил. лева

Земя	Фотоволтаичен парк	Други ДМА	Общо
------	--------------------	-----------	------

Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2016	307	6039	5	6351
Салдо към 31.12.2016	307	6039	5	6351
Амортизация				
Салдо към 01.01.2016	-	(1082)	(2)	(1084)
Амортизация за периода	-	(302)	-	(302)
Салдо към 31.12.2016	-	(1384)	(2)	(1386)
Балансова стойност				
Салдо към 01.01.2016	307	4957	3	5267
Салдо към 31.12.2016	307	4655	3	4965

Дружеството е собственик на фотоволтаичен парк с отчетна стойност 6039 хи.лв. и инсталирана мощност 2 MWp. Въведен е в експлоатация през май 2012 г.

6. Активи и пасиви по отсрочени данъци

в хи. лева

	2016	2015
Признати в отчета за финансовото състояние по повод:		
Активи по отсрочени данъци, в т.ч.	124	99
Лихви	52	47
Данъчна загуба	72	52
Пасиви по отсрочени данъци, в т.ч.	(120)	(90)
Нетекущи материални активи	(120)	(90)
Нето активи по отсрочени данъци	4	9

7. Търговски и други вземания

в хи. лева

	2016	2015
Вземания по продажби	10	13
ДАС за възстановяване	9	2
Общо	19	15

8. Парични средства

в хи. лева

	2016	2015
Парични средства в брой	1	1
Парични средства по разплащателни сметки	63	15
Резервна сметка	237	239
Общо	301	255

Паричните средства в резервна сметка са във връзка с получен банков кредит от Дружеството, оповестен в т. 10 от настоящите пояснителни бележки.

9. Предплатени разходи

в хи. лева

	2016	2015
Предплатена застраховка на ДМА	1	1
Общо	1	1

10. Заеми от финансови институции

в хи. лева

	2016	2015
Нетекущи задължения към финансови предприятия	3098	3333
Текущи задължения към финансови	340	591

предприятия
Общо

3438	3924
-------------	-------------

Дружеството е получило банков кредит в евро от “Общинска Банка” АД, с общ размер на 2 857 хил. евро. за изграждане на фотоволтаична централа. Съгласно подписан договор за банков кредит и анекти към него, падежът е 20.04.2027 година и лихвен процент не по-малко от 5 % на годишна база, считано от август 2016 г. Обезпечения по този кредит са: залог върху търговското предприятие на “М Солар Плант 1” ООД, залог върху цялото оборудване, намиращо се във фотоволтаичната централа; залог на всички вземания, договор за поръчителство от трето задължено лице.

11. Задължения към свързани лица

в хил. лева

	2016	2015
Получени заеми	1493	1418
Неуредени лихви	208	120
Общо	1701	1538

12. Търговски задължения

в хил. лева

	2016	2015
Задължения към доставчици	9	5
Задължения към свързани лица	30	13
Общо	39	18

13. Други задължения

в хил. лева

	2016	2015
Задължения към персонала	2	2
Данъчни задължения	1	-
Общо	3	2

14. Приходи от продажби

в хил. лева

	2016	2015
Приходи от продажба на електроенергия	1063	1063
Общо	1063	1063

15. Други разходи

в хил. лева

	2016	2015
Вноска фонд “СЕС”	(52)	(19)
Други разходи	(1)	(3)
Общо	(53)	(22)

16. Финансови приходи

в хил. лева

	2016	2015
Приходи от лихви	3	5
Общо	3	5

17. Финансови разходи

в хил. лева

	2016	2015
Разходи за лихви към свързани лица	(101)	(104)
Разходи за лихви по банкови кредити	(217)	(276)

Разходи за банкови такси и комисиони	(19)	(23)
Други финансови разходи към свързани лица	(101)	(43)
Отрицателни курсови разлики	(1)	(1)
Общо	(439)	(447)

18. Разходи за данъци

в хил. лева

	2016	2015
Печалба / (загуба) за периода преди данъци	42	142
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(4)	(14)
Текущ разход за данък	-	-
Отсрочен данъчен разход, в резултат на:		
- начисление и обратно проявление на данъчни временни разлики	(5)	(14)
Разходи за данъци	(5)	(14)

19. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Дружеството е изложено на различни рискове, които оказват влияние върху дейността му. Най-значимите рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен, кредитен и ликвиден риск.

- Пазарен риск - вероятността да се понесат загуби или да не се реализира печалба под въздействието на неблагоприятни промени в условията при които функционира дружеството, както и пазарните лихвени проценти, валутни курсове и други.

- Кредитен риск – рискът длъжник да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с вземания от клиенти. Излагането на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период. Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск.

- Ликвиден риск - възможността Дружеството да не разполага с достатъчно средства за посрещане на задълженията си, когато те станат изискуеми и невъзможността да реализира свои активи при подходяща цена и в приемливи срокове.

- Регулаторен риск – възможността да се променят нормативните актове регламентиращи дейността на дружеството по начин, който значимо да промени размера на приходите или на разходите, което да доведе до ликвиден риск.

20. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие;
- да осигури възвращаемост за съдружниците на Дружеството.

21. Оценяване по справедлива стойност

Справедлива стойност е получената при продажба на актив или платената при прехвърляне на пасив цена при обичайна сделка на основния (или най-изгодния) пазар към датата на оценяване при актуалните тогава пазарни условия (т.е. продажна цена), независимо дали тази цена е непосредствено достъпна или определена чрез друг метод за остойностяване. Цената на основния (или най-изгодния) пазар, използвана за оценяване на справедливата стойност на актива или пасива, не се коригира спрямо разходите по

сделката.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности:

- Хипотези от 1-во ниво – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Хипотези от 2-ро ниво – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираниите цени са обект на значителни корекции; и
- Хипотези от 3-то ниво – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Справедливи стойности на нефинансови активи:

в хил. лева

	2016	
	Справедлива стойност	Балансова стойност
Хипотези от 3-то ниво		
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	6577	4965

22. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството през 2016 г. включват контролиращият собственик на Дружеството, управителят и всички предприятия, в които контролиращият собственик на капитала притежава значително влияние или контрол.

в хил. лева

Сделки със собствениците:

	2016
Покупка на услуги	(150)
Начислени лихви по получени заеми	(108)
Получени заеми	85
Платени главници по получени заеми	(10)
Платени лихви по получени заеми	(21)

Сделки с асоциирани предприятия:

	2016
Покупка на услуги	(47)

Неуредените разчети със свързаните лица са както следва:

в хил. лева

Задължения към собствениците:

	2016
Главница по получени заеми	1493
Неуредени лихви	208
Търговски задължения	30
Общо задължения към собствениците	1731

През отчетния период е начислено възнаграждение на ключов управленски персонал в размер на 30 хил. лв.

23. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили събития, изискващи корекция или оповестяване.

24. Разходи за одит

Разходите за одит на Годишния финансов отчет на “М Солар Плант 1” ООД за 2016 г. са в размер на 3 хил. лв. Ангажиментите на одитора са само за одит и не включват други услуги.

25. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Общото събрание на съдружниците на 21.02.2017 г.

20.02.2017 г.

Съставителят:



Управител :

/Иво Иванов/

