

Remitimos el Informe Financiero Semestral, relativo al segundo semestre del ejercicio 2015, modificando el enviado a la CNMV el pasado 29 de febrero de 2016. A continuación explicamos las principales modificaciones:

A) Re-expresión del Balance y Cuenta de Resultados consolidada del ejercicio 2014:

La re-expresión de los estados financieros del ejercicio 2014 hace referencia a la inclusión como activos y pasivos disponibles para la venta el 100% de las participaciones de las dos sociedades dependientes ubicadas en la Republica Checa, Sudero S.r.o. y L`Contact S.r.o.

Se han incluido los activos y pasivos de las participaciones mencionadas en el párrafo anterior como activos y pasivos mantenidos para la venta a 31 de diciembre de 2014. Los efectos se recogen en la nota 2.6 de las cuentas anuales consolidadas de Solaria. Adjuntamos a continuación el efecto en el ejercicio 2014:

Balance

(miles de euros)

ACTIVO	2014 (Reexpresado)	Provisión por deterioro	Reclasificación Activos disponibles para la venta	2014
ACTIVO NO CORRIENTE				
Terrenos y construcciones	17.042	-	(2.329)	19.371
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	102.779	(1.036)	(14.193)	118.008
Activos por impuesto diferido	1.548	-	(753)	2.301
ACTIVO CORRIENTE				
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7.851	-	(130)	7.981
Tesorería	11.129	-	(1.983)	13.112
ACTIVOS CLASIFICADOS COMO MANTENIDOS PARA LA VENTA	19.388	-	19.388	-
PATRIMONIO NETO Y PASIVO				
	2014 (Reexpresado)	Reclasificación Pasivos disponibles para la venta	Deterioro	2014
PATRIMONIO NETO				
Resultado del ejercicio	5.985	-	(1.036)	7.021
PASIVO NO CORRIENTE				
Provision por responsabilidades	1.458	(244)	-	1.702
Deudas con entidades de crédito	44.502	(12.899)	-	57.401
Derivados	7.753	(1.374)	-	9.127
PASIVO CORRIENTE				
Deudas con entidades de crédito	21.620	(955)	-	22.575
Otros pasivos financieros	21.353	(31)	-	21.384
Proveedores	17.372	(13)	-	17.385
Acreedores varios	3.585	(56)	-	3.641
PASIVOS CLASIFICADOS COMO MANTENIDOS PARA LA VENTA	15.572	15.572	-	-

Cuenta de Resultados

(miles de euros)

	Deterioro inmovilizado	Reclasificación a resultados de actividades procedentes de activos mantenidos para la Venta
OPERACIONES CONTINUADAS		
Importe neto de la cifra de negocios	-	(3.445)
Ventas		(3.445)
Otros gastos de explotación	-	663
Servicios exteriores	-	315
Tributos	-	348
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	-	48
Amortización del inmovilizado	-	810
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	(1.036)	-
Deterioros y pérdidas	(1.036)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(1.036)	(1.924)
Ingresos financieros	-	(3)
De valores negociables y otros instrumentos financieros		(3)
De terceros	-	(3)
Gastos financieros	-	507
Por deudas con terceros	-	507
RESULTADO FINANCIERO	-	504
RESULTADO CONSOLIDADO ANTES DE IMPUESTOS	(1.036)	(1.420)
Impuesto sobre beneficios	-	206
RESULTADO CONSOLIDADO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	(1.036)	(1.214)
RESULTADO CONSOLIDADO PROCEDENTE DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		1.214
RESULTADO DEL EJERCICIO CONSOLIDADO	(1.036)	-

B) Modificaciones a los balances y a las cuentas de resultados (individual y consolidada) del ejercicio 2015 entre la información financiera intermedia publicada el 29 de febrero de 2016 (H2'2015) y la incluida en las cuentas anuales consolidadas:

B.1) Modificaciones en los estados financieros consolidados -

b.1.1 - Cuenta de resultados consolidada: Las variaciones en el resultado consolidado del ejercicio 2015 reportado el 29 de febrero de 2016 y el incluido en las Cuentas anuales consolidadas son las que se muestran en la siguiente tabla:

(miles de euros)

	Cuentas H2'15	Apunte de consolid. intragruppo (* a)	Correccion es contables con efecto en resultados financieros d)	Reversión deterioro PSP6 y deterioro Adicional Proyecto célula (**) b)	Reclasif. - Variación de Existencias (**)	Cancelación deuda antigua proveedores (**)	Incremento Amortizac. (**)	Resultado puesta en equivalencia (**)	Ajuste Impuesto sobre Sociedades (* c)	Otros ajustes y reclasific. (**)	Cuentas Anuales Consolidadas 2015
A) OPERACIONES CONTINUADAS											
Importe neto de la cifra de negocios	19.779	(3.244)									16.535
Coste de ventas	(981)				463						(518)
Otros ingresos de explotación	615					2.382					2.997
Gastos de personal	(2.489)										(2.489)
Otros gastos de explotación	(3.076)				(463)	(2.382)				(196)	(6.117)
Amortización del inmovilizado	(6.859)						(148)				(7.007)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	62										62
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	3.489			2.600						(174)	5.915
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	10.540	(3.244)	-	2.600	-	-	(148)	-	-	(370)	9.378
RESULTADO FINANCIERO											
RESULTADO FINANCIERO	(6.293)	-	1.234	-	-	-	-	-	-	-	(5.059)
Participación en bfo (perdida) de sociedades puestas en equivalencia	611							133	-	-	744
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	4.858	(3.244)	1.234	2.600	-	-	(148)	133	-	(370)	5.063
Impuesto sobre beneficios	2.219								(639)		1.580
RESULTADO DEL EJERCICIO											
PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	7.077	(3.244)	1.234	2.600	-	-	(148)	133	(639)	(370)	6.643

(*) Ajustes en el resultado sin efecto en el Patrimonio Neto por importe total de (3,9) M€

(**) Ajustes en el resultado con efecto en el Patrimonio Neto por importe total de 2,2 M€

(***) De las correcciones contables con efecto en los gastos financieros (0,6) M€ tuvieron efecto en el Patrimonio Neto

a) Apunte de consolidación Intragrupo:

- La Sociedad venía ajustando la reversión de una venta intra-grupo que en su momento se efectuó desde la Sociedad dominante a las sociedades dependientes de las plantas checas vendidas. Este importe, incorrectamente, se consideró que en la fecha de la venta de dichas sociedades no estaba incluido por lo que se “repuso” el mismo asiento, incrementando la cifra de negocios y disminuyendo la de reservas. No obstante el importe ya se había considerado dentro del resultado de la venta de las sociedades checas por lo que procede revertir el asiento.

El asiento corrector incluido en las cuentas anuales consolidadas ha sido el siguiente:

<i>(Millones de euros)</i>	Db. / (Cr.)
Importe Neto de la cifra de Negocios	3,2
Reservas	(3,2)

b) Reversión deterioro PSP6 y deterioro adicional proyecto célula:

- Respecto al deterioro del inmovilizado material, se ha revertido (aumento de 5M€) el deterioro de la planta Solar PSP6, reversión consistente con los criterios aplicados para el resto de las plantas. Por otro lado, también se ha deteriorado (minoración de 2,4M€), el valor del inmovilizado del proyecto célula en la Sociedad dominante del grupo. El impacto neto en la cuenta de resultados consolidada de ambos registros es positivo en 2,6M€.

c) Ajuste Impuesto sobre Sociedades:

- La diferencia en el impuesto de sociedades por importe de 0,6 M€, se debe a:
 - c.1) Las sociedades Globasol Villanueva y PSP6 cerraron las cuentas anuales individuales del 2014 en el mes de enero de 2015 con la mejor estimación a la fecha del impuesto de sociedades.
 - c.2) En las cuentas anuales consolidadas del 2014, se ajustó la provisión de las cuentas anuales individuales, registrando un mayor gasto por importe de 0,6M€.
 - c.3) Al preparar la información pública periódica del segundo semestre del 2015, se han vuelto a incluir en la cuenta de resultados estos 0,6M€, que se cancelan en las cuentas anuales consolidadas contra reservas al ya haber sido registrado este importe en el ejercicio 2014.

d) Ajustes al resultado financiero:

La variación positiva por importe de 1,2M€ en el resultado financiero se debe a diversos ajustes y correcciones (positivos y negativos) identificados con posterioridad a 29 de Febrero durante el proceso de auditoría, de los cuales, (0,6)M€ tuvieron efecto en el Patrimonio Neto.

b.1.2 – Balance consolidado: Las variaciones en el balance consolidado corresponden a reclasificaciones y ajustes identificados con posterioridad al 29 de febrero de 2016, siendo las más relevantes (superiores a 500 miles de euros o con efecto en el patrimonio):

b.1.2.1 Conciliación Patrimonio Neto: El patrimonio neto consolidado ha variado en 1,5M€. A continuación se adjunta conciliación de dicha variación:

Millones de Euros	
PN REPORTADO 29/02/16	39,2
VARIACIONES PN CONSOLIDADO	1,5
Ajustes a los resultados con efecto en el Patrimonio (**)	2,2
Re-expresión saldo cuenta a cobrar vinculada incorrecta (*)	(0,4)
Ajuste resultado financiero con efecto en patrimonio (***)	(0,6)
Otros	0,3
PN EN Cuentas anuales consolidadas	40,7

(*) El importe de 0,4 M€ relativo a la re-expresión del saldo de cuentas a cobrar, corresponde a la corrección de saldos de partidas pendientes de cobro con partes vinculadas (tal y como se describe en la nota 2.6 de las Cuentas Anuales Consolidadas 2015).

(**) Ver cuadro conciliación de la cuenta de resultados de la página 3.

(***) Ver punto d) anterior – Ajustes al resultado financiero.

b.1.2.2 Deudas con empresas vinculadas: Se ha reclasificado de corto a largo plazo 21M€ en relación a las deudas con entidades vinculadas, conforme contratos de financiación con entidades vinculadas firmados en el ejercicio 2015.

b.1.2.3 Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar: La variación por importe de 1M€ corresponde:

- 0,5M€ como consecuencia de la regularización del incorrecto apunte de consolidación en relación a la conciliación de los préstamos interco.
- 0,3 M€ correspondiente a la reclasificación a largo plazo de una deuda a proveedores y acreedores, de acuerdo al contrato vigente entre las partes.
- 0,2 M€, otros ajustes y reclasificaciones.

B.2) Modificaciones de los estados financieros individuales:

b.2.1 - Cuenta de resultados individual: Las variaciones en los distintos epígrafes de la cuenta de resultados de la Sociedad dominante del ejercicio 2015 reportado el 29 de febrero de 2016 y el auditado vienen explicadas en la siguiente tabla:

<i>(miles de euros)</i>	Cuentas H2'15	Ajuste checas	Incremento gastos financieros	Reclasific. Variación de Existencias	Cancelación deuda antigua proveedores	Deterioro Adicional Proyecto Célula	Incremento Amortiz.	Deuda incobrable de una sociedad vinculada	Provisión para riesgos y gastos (garantías)	Otras cancelaciones deuda antigua (entidades vinculadas)	Otros ajustes y reclasificaciones	Cuentas Anuales Sociedad Dominante 2015
A) OPERACIONES CONTINUADAS												
Importe neto de la cifra de negocios	2.126											2.126
Variación de existencias	1.638			(1.958)								(320)
Aprovisionamientos	(2.619)			1.958						461	-	(200)
Otros ingresos de explotación	363				2.382							2.745
Gastos de personal	(2.489)											(2.489)
Otros gastos de explotación	(599)				(2.382)			(329)		(461)	132	(3.639)
Amortización del inmovilizado	(2.978)						(121)					(3.099)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	62											62
Exceso de provisiones	416								(521)		-	(105)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	(2.740)					(2.400)					(190)	(5.330)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(6.820)	-	-	-	-	(2.400)	(121)	(329)	(521)	-	(58)	(10.249)
RESULTADO FINANCIERO	(551)	(315)	(123)	-	-	-	-	-	-	-	-	(989)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(7.371)	(315)	(123)	-	-	(2.400)	(121)	(329)	(521)	-	(58)	(11.238)
Impuesto sobre beneficios	4.486											4.486
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	(2.885)	(315)	(123)	-	-	(2.400)	(121)	(329)	(521)	-	(58)	(6.752)

b.2.2 – Balance individual: Las variaciones en el balance individual corresponden a reclasificaciones y ajustes identificados con posterioridad al 29 de febrero de 2016, siendo las más relevantes (superiores a 300 miles de euros):

b.2.2.1 - Inmovilizado Material – La variación corresponde principalmente al deterioro adicional por importe de 2,4M€ registrado en relación al proyecto célula.

b.2.2.2 – Inversiones en Empresas del Grupo – La variación corresponde principalmente a la regularización entre la inversión y la deuda a corto plazo por importe de 5,2M€, que Solaria tenía con una de sus sociedades dependientes, al no existir obligación de pago de dicha cantidad.

b.2.2.3 – Deudas Empresas del Grupo – La variación por importe de 8,2M€ corresponde a la reclasificación de corto a largo plazo de la deuda con entidades vinculadas, conforme a los contratos de financiación firmados en el ejercicio 2015. En las deudas a largo plazo, hay que tener en cuenta la variación de por importe de 5,2M€ mencionada en el apartado b.2.2.2 anterior

b.2.2.4 – Pasivos financieros no corriente – La variación por importe de 0,3M€ corresponde por al neto de:

- Diminución por importe de 0,6M€ como consecuencia de la reclasificación de largo a corto a largo de la deuda con entidades de crédito.
- Incremento por importe de 0,3M€, como consecuencia de la reclasificación a largo plazo de una deuda a proveedores y acreedores, de acuerdo al contrato vigente entre las partes.

b.2.2.5 – Deudas a corto plazo – La variación por importe de 0,8M€ corresponde por un lado a la reclasificación de largo a corto a largo de la deuda con entidades de crédito por importe de 0,6M€ (b.2.2.4), así como también el ajuste por importe de 0,1M€ como consecuencia de la existencia de un defecto de gasto financiero.

b.2.2.6 - Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos- Tras la revisión llevada a cabo por parte de los asesores fiscales de la Sociedad dominante, se ha procedido a regularizar los activos y pasivos por impuesto diferido por importe de 6,5M€ para los cuales, han desaparecido las causas que en su día los originaron (reseñar que se trata de una regularización de saldos por el mismo importe y no presentarlos por el neto).

Dichos saldos de activo y pasivo por impuesto diferido no han tenido efecto en resultados ni en el patrimonio en los últimos ejercicios.

MODIFICACIÓN / INFORMACIÓN FINANCIERA PERIÓDICA:

Las cifras recogidas en este Informe semestral se corresponden con las que Cuentas Anuales auditadas, que fueron formuladas el pasado 6 de mayo de 2016.

Así mismo, se remiten modificados tanto las notas explicativas correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2015 como el informe de gestión de dicho periodo, recogiendo las modificaciones anteriormente explicadas y conforme a las Cuentas Anuales auditadas.

Adicionalmente, remitimos corregido el cuadro relativo al resultado por segmentos de las cuentas anuales consolidadas, al haber detectado errores en las cifras del ejercicio 2014. Quedaría como sigue dicho cuadro con las cifras modificadas:

(Miles de euros)	Fotovoltaico		Proyectos		Generación		O&M		Corporativo y otros		Consolidado	
	2015	2014 Reexpresado	2015	2014 Reexpresado	2015	2014 Reexpresado	2015	2014 Reexpresado	2015	2014 Reexpresado	2015	2014 Reexpresado
Ventas externas	58	7.636	-	723	15.850	15.076	626	825	-	616	16.534	24.876
Total ingresos ordinarios de clientes externos	58	7.636	-	723	15.850	15.076	626	825	-	616	16.534	24.876
Amortización y depreciación	1.807	2.243	-	-	-963	-1.786	-	-	-	-	844	457
Aprovisionamientos	-1.560	-3.960	-	-7	-	-197	-	-520	-	-345	-1.560	-5.029
Otros ingresos y gastos del segmento	616	6.731	-541	-32	-5.332	-8.891	-	-	-1.183	-6.231	-6.440	-8.423
Resultado de explotación	921	12.650	-541	684	9.555	4.202	626	305	-1.183	-5.960	9.378	11.881
Resultado financiero	-	-	-	12	-4.687	-6.432	-	-	-372	-669	-5.059	-7.089
Resultado antes de impuestos	921	12.650	-541	696	4.868	-2.230	626	305	-1.555	-6.629	4.319	4.792
Participación en bfo de sociedades puesta en equivalencia	-	-	-	-	744	-21	-	-	-	-	744	-21
Beneficio / (Pérdida) antes de impuestos de los segmentos	921	12.650	-541	696	5.612	-2.251	626	305	-1.555	-6.629	5.063	4.771