

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 30 ЮНИ 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Междинен Счетоводен баланс	1
Междинен Отчет за всеобхватния доход	2
Междинен Отчет за промените в собствения капитал	3
Междинен Отчет за паричните потоци	4
Приложения към междинния финансов отчет	5 - 44

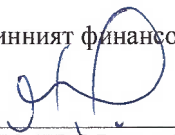
ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
МЕЖДИНЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 30 юни 2016 г.

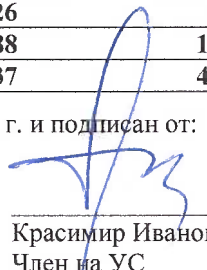
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

	Прил.	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	315,434	325,234
Нематериални активи	6	338	472
Финансови активи	7	46,150	46,132
		361,922	371,838
Текущи активи			
Материални запаси	8	7,489	7,614
Вземания от свързани лица	9	29,416	34,611
Търговски и други вземания	9	12,577	7,323
Надвнесен корпоративен данък		300	-
Парични средства и еквиваленти	10	13,207	4,322
Други вземания	11	21,626	21,250
		84,615	75,120
Общо активи		446,537	446,958
КАПИТАЛ			
Акционерен капитал	12	1,318	1,318
Законови и други резерви	13	68,782	68,782
Неразпределена печалба		242,249	223,024
Общ собствен капитал		312,349	293,124
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	15	3,301	3,301
Задължения за пенсионни обезщетения	16	2,411	2,368
Провизии за задължения към персонала	17	149	151
Провизии за други задължения	18	14,359	16,964
Правителствени дарения	19	276	284
Приходи за бъдещи периоди	19	46,466	48,004
		66,962	71,072
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	14	18,460	24,972
Корпоративен данък за внасяне		-	1,052
Задължения за пенсионни обезщетения	16	481	481
Провизии за задължения към персонала	17	740	296
Провизии за други задължения	18	38,279	46,695
Правителствени дарения	19	17	17
Приходи за бъдещи периоди	19	9,249	9,249
		67,226	82,762
Общо пасиви		134,188	153,834
Общо собствен капитал и пасиви		446,537	446,958

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 26 юли 2016 г. и подписан от:


 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕООД
 Директор Счетоводство
 Полина Друмева
 Съставител


 Николай Николов
 Председател на УС


 Красимир Иванов
 Член на УС




ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За периода, приключващ на 30 юни 2016 г.


(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

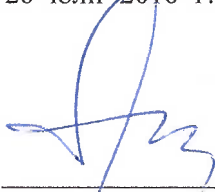
	Прил.	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	Период, приключващ на 30.06.2015 г.
Приходи от продажби на мрежови компоненти	20	116,901	107,820
Приходи от продажба на услуги	20	6,156	6,144
Други приходи	21	791	643
Общо приходи		123,848	114,607
Разходи за външни услуги	22	(67,256)	(54,030)
Разходи за персонал	23	(16,808)	(16,274)
Разходи за материали	24	(2,395)	(3,058)
Разходи за местни и еднократни данъци		(420)	(397)
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		842	10
Други разходи	25	1,475	(7,032)
Печалба от дейността преди финансови разходи, данъци и амортизация		39,286	33,826
Разходи за амортизация	5, 6	(20,628)	(22,711)
Печалба от дейността		18,658	11,055
Финансови приходи	26	1,466	1,973
Финансови разходи	26	(899)	(113)
Финансови приходи, нетно	26	567	1,860
Печалба преди данъци		19,225	12,915
Разходи за данъци	27	-	-
Нетна печалба за периода		19,225	12,915
Основни доходи на акция (лева/ акция)	4.1	14.59	9.80
Друг всеобхватен доход			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	16	-	-
Друг всеобхватен доход/ (загуба)		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		19,225	12,915

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 26 юли 2016 г. и подписан от:


 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕООД
 Директор Счетоводство
 Полина Друмева
 Съставител




 Николай Николов
 Председател на УС



 Красимир Иванов
 Член на УС

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)


	Акцио- нерен капитал	Законови резерви	Други резерви	Резерви от преизчис- ления на пенсии	Неразпре- делена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	1,318	2,313	67,702	(970)	277,379	347,742
Печалба за периода	-	-	-	-	12,915	12,915
Общо друг всеобхватен доход	-	-	-	-	12,915	12,915
Салдо към 30 юни 2015 г.	1,318	2,313	67,702	(970)	290,294	360,657
Салдо към 1 януари 2016 г.	1,318	2,313	67,702	(1,233)	223,024	293,124
Печалба за периода	-	-	-	-	19,225	19,225
Общо друг всеобхватен доход	-	-	-	-	19,225	19,225
Салдо към 30 юни 2016 г.	1,318	2,313	67,702	(1,233)	242,249	312,349

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 26 юли 2016 г. и подписан от:


 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕООД
 Директор Счетоводство
 Полина Друмева
 Съставител




 Николай Николов
 Председател на УС


 Красимир Иванов
 Член на УС

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода, приключващ на 30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

	Прил.	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	Период, приключващ на 30.06.2015 г.
<i>Парични потоци от оперативна дейност</i>			
Печалба преди данъци за периода		19,225	12,915
<i>Корекции за:</i>			
Амортизация на ИМС	5	20,493	12,761
Амортизация нематериални активи	6	135	10
Печалба от продажба на ИМС		(18)	(2)
Реинтегрирана обезценка на материални запаси		-	(5)
Движение в провизиите		(4,343)	5,780
Начислени обезценки на вземания, нетно		2,185	1,810
Приходи от присъединяване		(4,757)	(4,578)
Движение в правителствените дарения		(8)	(9)
Приходи от лихви	26	(1,466)	(1,973)
Разходи за лихви	26	845	53
Парични потоци от оперативна дейност, преди промени в оборотния капитал:		32,291	36,762
Материални запаси		125	(1,004)
Търговски и други вземания		974	3,053
Търговски и други задължения		(14,914)	(6,502)
Промени в оборотния капитал		(13,815)	(4,453)
Платени лихви		(844)	-
Получени лихви		1,036	53
Платен корпоративен данък		(1,358)	(1,234)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		17,310	31,128
<i>Паричен поток от инвестиционна дейност</i>			
Покупка на ИМС		(8,457)	(7,143)
Постъпления от продажба на ИМС	29	37	3
Нетни парични потоци за инвест. дейност		(8,420)	(7,140)
<i>Паричен поток от финансова дейност</i>			
Платени дивиденди		-	-
Нетни парични потоци за финансова дейност		-	-
Нетно увеличение на паричните средства и еквиваленти		8,890	23,988
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината, с изкл. на блокираните парични средства	10	3,146	35,955
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода, с изкл. на блокираните парични средства	10	12,036	59,943

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 26 юли 2016 г. и подписан от:

ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕООД
 Директор Счетоводство
 Полина Друмева
 Съставител



Николай Николов
 Председател на УС

Красимир Иванов
 Член на УС

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет
30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

1. Резюме на дейността

ЕНЕРГО - ПРО Мрежи АД (Дружеството) е регистрирано като акционерно дружество с решение на Варненски окръжен съд № 6402/ 2007 г. Основната на дейност на Дружеството е разпределение на електрическата енергия като Дружеството експлоатира, поддържа и оперира електроразпределителната мрежа и спомагателните съоръжения.

Седалището на Дружеството е Република България, с адрес на управление гр. Варна, бул. Владислав Варненчик № 258, Варна Тауърс – кула Е.

Към 30 юни 2016 г. Дружеството се представлява от които и да е двама от тримата членове на Управителния съвет, а именно:

- Николай Йорданов Николов – Председател
- Красимир Годоров Иванов
- Румен Георгиев Лалев

Към 30 юни 2016 г. ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕООД притежава 93.10% от капитала на Дружеството, а други инвеститори – 6.90%.

Към 31 декември 2015 г. крайните собственици на Дружеството са две физически лица, които са собственици на капитала на Energo-Pro a.s., Чехия - Яромир Тесарж и Иржи Крушина, които са граждани на Република Чехия. През януари 2016 г. е извършена промяна в собствеността на крайното дружество – майка Energo-Pro a.s., в резултат на което Яромир Тесарж става единствен краен собственик на капитала на Energo-Pro a.s., Чехия, чрез DK HOLDING INVESTMENTS s.r.o.

Към 30 юни 2016 г. Дружеството не притежава дялово участие в капитала на други дружества.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО) приети от Европейския съюз (ЕС) и българското законодателство. Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансов отчет в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. Също така се изисква ръководството да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики на Дружеството. Елементите на финансовия отчет, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в приложение 2.19.

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от ЕС към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2016 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и счита, че те не налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата.

Ръководството няма планове или намерение да прекрати дейността или да преустанови дейности, които могат значително да променят балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отчетени във финансовия отчет.

Към 30 юни 2016 г. счетоводния баланс на Дружеството показва, че текущите активи превишават текущите пасиви с 17,389 хил.лева като съществена част от текущите пасиви (73%) представляват провизии и приходи за бъдещи периоди.

Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с необходимите ресурси, за да продължи дейността си в обозримо бъдеще. Поради тази причина, Дружеството продължава да прилага принципа на действащо предприятие за изготвянето на финансовите отчети.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Дружеството използва българския лев като функционална валута и валута на представяне.

Съгласно българското законодателство Дружеството е длъжно да води счетоводството си и да изготвя финансовите си отчети в български лева (лв.), официалната валута на Република България. Валутата на представяне в настоящите отчети е лева и всички суми са представени в хиляди лева.

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към края на годината. От 1 януари 1999 г. българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалния курс за деня на извършване на транзакцията. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминиранияте в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалби и загуби.

2.4. Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения (ИМС) се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в настоящия му вид и местонахождение. Активите придобити като правителствено дарение също се отчитат по историческа цена.

След първоначалното им признаване ИМС се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните обезценки.

Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Земите и активи в процес на изграждане не се амортизират. Активите се амортизират от датата, на която станат годни за употреба.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.4. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Очакваният полезен живот на ИМС е определен както следва:

	ГОДИНИ
Масивни сгради	40
Временни сгради	6.7
Машини и съоръжения включват следните под категории:	
<i>Измервателни уреди и инструменти</i>	3 – 7
<i>Производствени машини и съоръжения</i>	5 – 20
<i>Оборудване в трафопостове и подстанции</i>	12 – 20
<i>Далекопроводи и кабели средно и ниско напрежения</i>	20 – 35
Стопански инвентар и обзавеждане	6
Автомобили и транспортни средства	4

Методите на амортизация, остатъчните стойности и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет. През 2016 г. не е извършвана промяна в полезния живот на активите спрямо 2015 г.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

Печалбите и загубите от извадените от употреба активи се определят чрез сравнение на получената цена с балансовата им стойност и са представени като печалби и загуби. Тези печалби и загуби се признават в отчета за всеобхватния доход.

2.5. Нематериални активи

(а) Лицензии

Лицензиите се представят по историческа стойност. Тези нематериални активи имат ограничен полезен живот и се отчитат по историческа цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните обезценки.

Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне стойността на лицензиите върху полезния живот на активите (35 години).

(б) Програмни продукти

Програмните продукти се отчитат по цена на придобиване. В следствие те се оценяват по историческа стойност и евентуалните загуби от обезценки. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот (2-4 години). Разходите за поддръжка на компютърни програмни продукти се признават на разход в момента на възникването им.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Обезценка на нефинансовите активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. 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 да се определи стойността в употреба, 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.

Ръководството също взема и решения за обезценка на отделни машини и съоръжения, които не се използват или са в лошо техническо състояние.

2.7. Финансови активи

2.7.1. Класификация

Дружеството класифицира своите финансови активи като вземания, облигации и парични депозити.

Вземания и парични депозити

Вземания и парични депозити са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след края на отчетния период, които се класифицират като нетекущи. Вземанията на Дружеството са представени в счетоводния баланс като „търговски и други вземания”. Паричните депозити в банки са представени в счетоводния баланс като „парични средства и парични еквиваленти“, а тези предоставени на трети лица – като „други финансови активи“. Паричните депозити са лихвоносни и се отчитат по амортизирана стойност.

Облигации

Облигациите са инвестиции, държани до падеж и представляват недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания и фиксирани падежи. Финансовите активи се класифицират в тази категория когато Дружеството има положително намерение и възможност да държи тези активи до техния падеж. Инвестициите, държани до падеж, се признават по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на възнаграждението, изплатено за придобиване на инвестицията. Всички разходи по сделката, които са свързани директно с придобиването, се включват в цената на придобиване. Последващо, тези активи се оценяват по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Дружеството не може да класифицира финансови активи като държани до падеж, ако през текущата финансова година или през последните две предходни финансови години е продало или рекласифицирало повече от незначителна част от инвестициите, държани до падеж, преди да е настъпил техният падеж (повече от незначителен по отношение на общата сума на инвестициите, държани до падеж) с изключение на продажбите или на рекласификациите, които:

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7. Финансови активи (продължение)

2.7.1. Класификация (продължение)

Облигации (продължение)

а) са толкова близо до падежа или датата на изкупуване на финансовия актив (например по-малко от три месеца до падежа), че промените в пазарния процент или лихва няма да имат значителен ефект върху справедливата стойност на финансовия актив;

б) се случват, след като предприятието е събрало в значителна степен първоначалната главница на всички финансови активи посредством насрочени плащания или предплащания; или

в) се отнасят за изолирано събитие, което е извън контрола на предприятието, не е повторяемо събитие и предприятието не е имало разумни причини да го очаква.

Към 31 декември 2014 г. Дружеството притежава облигации, класифицирани като „финансови активи“, държани до падеж и отчитани по амортизирана стойност, като е използван методът на ефективния лихвен процент.

През 2015 г. Дружеството е продало облигациите, преди настъпването на падежа им и е закупило нови облигации. Новозакупените облигации са представени в счетоводния баланс като финансови активи на разположение за продажба и се отчитат по справедлива стойност.

2.7.2. Нетирание на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се нетират и нетната балансова стойност се отчита в счетоводния баланс, когато има законно право да се нетират признатите суми и е налице намерение за уреждане на нетна база, или за реализиране на актива и уреждане на пасива едновременно.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходът при потребление/ изписване се определя по метода „средно претеглена стойност“. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2.9. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективен лихвен процент намалена с евентуална обезценка. Търговските вземания се класифицират като финансови активи от вида заеми и вземания първоначално възникнали в Дружеството.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Дружеството преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка относно търговските вземания, които са индивидуално значими. Обезценка се отчита 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.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.9. Търговски вземания (продължение)

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на очакваните парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент. Размерът на обезценката на търговските вземания през текущия период се отчита като приход и разход. Когато се очаква вземане да бъде събрано до една година, то се отчита като текущ актив. В останалите случаи вземанията се отчитат като нетекущи активи.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти са съставени от парични средства в брой, пари по банкови сметки, както и банкови депозити.

2.11. Акционерен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

2.12. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В следствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва. Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на баланса.

2.13. 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. В противен случай, задълженията се представят като нетекущи пасиви.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

2.14. Текущи и отсрочени данъци

Текущият разход за данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация. Дружеството начислява провизии, ако е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовия отчет.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14. Текущи и отсрочени данъци (продължение)

Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и нормативна уредба, които са в сила или по същество въведени в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи или отсрочените данъчни пасиви се проявят с обратна сила. Отсрочени данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да са на лице облагаеми печалби в бъдеще, които да позволяват данъчните временните разлики да бъдат използвани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато има законно право за компенсиране на текущи данъчни активи с текущи данъчни пасиви и когато отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с дохода, отнасящи се към данъци върху дохода се събират от същия данъчен орган и отнасящи се за това или за различни данъчнозадължени лица, когато има намерение за уреждане на баланс на нетна основа.

2.15. Доходи на наети лица

(а) Задължения за пенсионно осигуряване

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, както и за „Универсален пенсионен фонд”, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета всеобхватния доход за периода, за който се отнасят.

Съгласно изискванията на нормативната уредба, Дружеството внася в държавно управлявани пенсионни и социално-осигурителни фондове задължителни вноски. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала, когато станат дължими.

(б) Задължения за обезщетение при пенсиониране

Оценяването на дългосрочните доходи на наетите лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в баланса е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към датата на баланса, заедно с корекциите за актюерските печалби/ загуби и разходите за предишен трудов стаж.

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в други всеобхватни доходи.

2.16. Провизии

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Провизии се отчитат с цел да бъдат покрити потенциални бъдещи загуби, възникнали от задължението да се компенсират собственици на определени мрежови активи, затова че се използват за снабдяване на клиенти с електрическа енергия.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.16. Провизии (продължение)

Провизии за възстановяване на вреди, нанесени върху околната среда, разходи за правни искове и за други договорни и законови задължения се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития, по-вероятно е да възникнат, отколкото да не възникнат, изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на задължението.

2.17. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги, при нормално протичане на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност, върнати стоки и предоставени отстъпки.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценен, когато е възможно дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирана по-долу. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

Като приходи от продажби се отчитат приходи от мрежови компоненти, включени в цената на електрическа енергия, присъединителни такси и приходи от предоставени други услуги.

(а) Мрежови компоненти, включени в цената на електрическа енергия

Мрежовите компоненти, включени в цената на електрическата енергия, определена от КЕВР, включват такса за пренос и цена за достъп.

Приходите от продажба на мрежовите компоненти в цената на електрическа енергия се признават в печалби и загуби на месечна база, за периода за който се отнасят.

(б) Приходи от присъединителни такси

Приходите от присъединителни такси за свързването на нови консуматори не носят икономическа изгода на клиентите, тъй като тази такса само осигурява достъп до електрическата мрежа, но не предоставя текущи мрежови услуги. Тези услуги се регулират от законовата рамка. В случая, таксите за присъединяване и таксите за мрежовите услуги са свързани, което означава че се предоставя една услуга – разпределение (осигуряване на постоянен достъп до мрежата). Като се вземе предвид регулацията на цените, се наблюдава кръстосано субсидиране между таксите за присъединяване и таксите за разпределение на макро ниво. Съответно, таксите за присъединяване намаляват таксите за разпределение за всеки клас клиенти. Тъй като сектора, като естествен монопол работи на базата на разходно определени, регулирани цени, цената за присъединяване трябва по някакъв начин да бъде компенсирана. Ако тази цена не беше определена, тя щеше да има отражение в таксите за мрежови услуги. При такъв начин на заплащане, съществуващите клиенти, биха субсидирали новите присъединявания.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.17. Признаване на приходите (продължение)

(б) Приходи от присъединителни такси (продължение)

Може да бъде заключено, че благодарение на плащаната цена за присъединяване, цената за разпределение е по-ниска в бъдещите години, въпреки че обичайно не се правят такива отстъпки на клиенти. Таксите за присъединяване се разсрочват, когато Дружеството има задължение да осигури тези услуги, свързани с разпределение на електрическа енергия в бъдеще.

Така разсроченият приход за бъдещ период впоследствие се признава в отчета за всеобхватния доход на база полезния живот на съоръженията инсталирани при клиентите.

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва методът на ефективната лихва.

2.18. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционерите на Дружеството.

2.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите резултати.

Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите в бъдеще, са описани по-долу:

(а) Определяне на полезния живот на ИМС и нематериални активи

Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот на материалните и нематериалните активи и потенциалното му увеличение или намаление, на база на регулярни наблюдения и оценки, извършени от технически експерт.

Тестове за обезценка на нетекущи активи

Към 31 декември 2015 г., в съответствие със счетоводната си политика, Дружеството е извършило проверка дали инвестициите в дълготрайни материални подлежат на обезценка. Възстановимата стойност на генериращи парични потоци единици (ГППЕ) се определя на база изчисление на стойността им в употреба. Изчисленията изискват използване на приблизителни оценки и са базирани на прогнози на бъдещите парични потоци преди данъци, базирани на прогноза за петгодишен период, включваща одобренията от ръководството финансови бюджети за двугодишен период и текущо изготвена прогноза за тригодишен период.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(а) Определяне на полезния живот на ИМС и нематериални активи (продължение)

Ключови предложения, използвани за изчисляване на стойността в употреба:

- Нарастване на приходите на годишна база – за 2016 г. - 3.6%; за 2017 г. – 0.1%; за 2018 г. – минус 0.8%, за 2019 г. – 2.5% и за 2020 г. и следващите – 0%;
- Бюджетиран брутен марж – за 2016 г. - 31.1%; за 2017 г. – 32.4%; за 2018 г. – 33.5%, за 2019 г. – 35.1% и за 2020 г. – 35.4%;
- Дисконтовият процент преди данъци, използван в прогнозните парични потоци, е равен на средно-претеглената стойност на капитала на Дружеството - 6.1%.

Ръководството определя бюджетирания брутен марж на базата на предишен опит и очаквания за развитието на пазарите. Прилаганите дисконтови проценти са формирани преди облагане с данъци и отразяват специфични рискове, свързани със съответния оперативен сегмент. Ако приложимият дисконтов процент се увеличи до 8% и бюджетираният брутен марж се намали за всяка от годините с 2%, все още няма да има нужда от обезценка на активите на Дружеството.

(б) Обезценка на вземания

Ръководството оценява обема и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вземания, въз основа на опит спрямо текущи обстоятелства в следните групи: търговски и съдебни вземания. Поради присъщата несигурност на тази оценка, действителните резултати могат да се различават от очакваните. Ръководството на Дружеството преглежда оценките от предходни години и действителните резултати от предходна година.

(в) Обезценка на материални запаси

Ръководството изчислява обезценка на материалните запаси чрез сравняване на балансовата стойност и вероятната нетна реализируема стойност, при извършване на оценка на моралното и техническото остаряване на инвентарните позиции. Поради присъщата несигурност на тази оценка, действителните резултати могат да се различават от очакваните. Ръководството на Дружеството преглежда оценките от предходни години и действителните резултати от предходна година.

(г) Пенсионни доходи

Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора, които са определени на база актюерска оценка, използвайки различни преценки, включително заплатите определени в Колективния трудов договор, техния ръст и други. Използваните преценки за определянето на нетния разход/ (приход) за пенсиите включват дисконтов фактор.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(г) Пенсионни доходи (продължение)

Всяка промяна в тези преценки влияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи. В края на всяка година, Дружеството определя подходящ дисконтов фактор. Това е лихвеният процент, който трябва да бъде използван за определянето на сегашната стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, необходими за покриването на задълженията по пенсионните доходи. При определянето на подходящ дисконтов фактор Дружеството взема под внимание лихвения процент по държавни ценни книжа (ДЦК) с 10 – годишен матуритет, издавани в Република България, деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани доходите и срокове до падежите, близки до сроковете на съответните задължения по пенсионни доходи.

Тъй като средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, от актюера е извършена екстраполация на данните за ефективната годишна доходност на дългосрочните ДЦК.

(д) Провизии

Ръководството използва значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определяне на размера на провизиите (Приложение 19).

Провизия за цена за достъп до чужди съоръжения

Както е оповестено в Приложение 18, изчислението на провизията се основава на методология определена от ДКЕВР, като се взема предвид очакваната стойност на съответните активи и електрическата консумация на свързаните потребители. Тези провизии покриват потенциални искове за компенсация на клиенти за последния три годишен период.

В изчислението на провизията има определена несигурност относно броя на потребителите, които биха могли да предявят иск за обезщетение и относно изхода от евентуално съдебно дело по предявен иск. Дружеството оценява всички съоръжения, за които има информация, че се използват, за които е вероятно да бъдат предявени искове и клиентите да спечелят евентуално съдебно дело.

Провизия за правни искове

Ръководството на Дружеството извършва оценка на риска Дружеството да загуби правни спорове. Преценките се актуализират периодично, за да отразят развитието на всички правни спорове и обстоятелства по тях.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(е) Активи, притежавани от трети страни, използвани за разпределение на електроенергия

Съгласно изискванията на лицензията за разпределение на електрическа енергия и параграф 3 и 4 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за енергетиката, Дружеството е задължено изцяло да придобие или обнови всички измервателни средства и електрически компоненти на преносната и разпределителна мрежа (виж също Приложение 30).

По тази причина, Дружеството прилага КРМСО 4 и съответно наличието на финансов лизинг. Според МСС 17, актива се отчита по по-ниската от справедливата стойност или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Настоящата стойност на лизинговите плащания е оценена на нула, тъй като към момента на издаване на финансовия отчет съществува несигурност по отношение на бъдещето им изкупуване.

2.20. Технологични разходи от електроенергия

Както е оповестено в Приложение 2.17., таксите за мрежово разпределение се отчитат в печалба и загуба на месечна база след измерване на предоставената на крайните потребители на електрическа енергия. Дружеството отчита технологичните разходи от пренос на електроенергия.

С Протокол № 207 от 19 декември 2013 г. КЕВР е определила размера на технологичните разходи при разпределение на електрическата енергия в размер на 9%. С Протокол № 110 от 18 юли 2013 г. КЕВР е определила и месечни коефициенти на отклонение, които да се прилагат към определените средногодишни норми (т.е. месечният коефициент се умножава по 9%).

Месечните коефициенти на отклонение са както следва:

месеци	Месечен коефициент за отклонение на технологичните разходи
януари	1.50
февруари	1.21
март	1.09
април	1.12
май –септември	1.00
октомври	1.00
ноември	1.13
декември	1.53

Технологичните разходи на електроенергия за периода, приключващ на 30 юни 2016 г. са в размер на 12.49% (2015 г.: 12.08%).

2. Счетоводна политика (продължение)

2.21. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет собствениците, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за сделките със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 31.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори, определящи финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови 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 има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Финансовият риск се управлява последователно за всички дружества от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕООД на местно ниво чрез анализ на рисковите фактори и избора на съответните мерки.

(а) Валутен риск

Дружеството не е пряко изложено на валутен риск, поради това, че осъществява малко на брой несъществени сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Българският лев е обвързан с еврото с фиксиран валутен курс.

(б) Лихвен риск

Към 30 юни 2016 г. Дружеството притежава лихвоносни активи, но лихвеният риск е минимизиран, тъй като лихвените проценти са фиксирани. Поради тази причина, при анализ на чувствителността, не се очаква изменение на приходите от лихви.

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци.

Към 30 юни 2016 г. Дружеството няма заеми от банки и други финансови институции.

През периода, приключващ на 30 юни 2016 г. и 2015 г. Дружеството не е получавало заеми.

(в) Кредитен риск

Кредитният риск възниква в резултат на парични средства и други парични еквиваленти и депозити държани в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции към клиенти на едро и на дребно, включително несъбрани вземания и договорени операции. За банките и финансовите институции са приемливи само контрагенти, които са определени от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕООД за такива.

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск, тъй като основният клиент на Дружеството е свързано лице (ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД).

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1. Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

(в) Кредитен риск (продължение)

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като към 30 юни 2016 г. притежава облигации, които се котират на активен пазар. Облигациите са оценяват по справедлива стойност, съответстваща на цената на облигациите, последно котирана на Bratislava Stock Exchange към 31 декември 2015 г. Експозицията на Дружеството на кредитен риск, свързан с облигациите към 30 юни 2016 г. е в размер на 46,150 хил.лева.

(г) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно парични средства и възможността за финансиране чрез адекватен размер на договорени кредитни линии.

Ръководството наблюдава и контролира текущите прогнози за ликвидността на Дружеството (състоящи се от неизползвани кредитни линии и парични средства и парични еквиваленти) направени на базата на очакваните парични потоци.

Финансовите пасиви са както следва:

	По-малко от 1 година
Към 30 юни 2016 г.	
Търговски и други задължения, с изключение на задължения към държавния бюджет	12,588
Към 31 декември 2015 г.	
Търговски и други задължения, с изключение на задължения към държавния бюджет	20,121

Финансовите пасиви падежират в рамките на три месеца.

(д) Ценови риск

Тъй като Дружеството извършва своята дейност на регулирания пазар, Дружеството предоставя информация и прави ценови предложения на КЕВР. Все пак, КЕВР е упълномощено от закона да определя цените по независим начин и може да не вземе предвид позицията на Дружеството.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1. Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

(е) Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на неговия капитал са да осигури възможността то да продължи да съществува като действащо предприятие, да запази оптимална капиталова структура и да намали цената на капитала.

Дружеството наблюдава собствения си капитал на база коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като се раздели нетният дълг на общата стойност на капитала. Нетният дълг на Дружеството се изчислява на база на общите заеми минус паричните средства и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като собствения капитал посочен в баланса плюс нетния дълг.

Коефициентът на задлъжнялост към 30 юни 2016 г. и 31 декември 2015 г. е както следва:

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Общо заеми	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	(13,207)	(4,322)
Нетен дълг	(13,207)	(4,322)
Собствен капитал	312,349	293,124
Общо капитал	299,142	288,802
Коефициент на задлъжнялост	н.п.	н.п.

Финансови инструменти по категории са както следва:

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
	Заеми и вземания	Заеми и вземания
Активи според баланса:		
Търговски вземания, вземания от свързани лица, лихви по депозити и други вземания (Прил.7, 9, 11)	109,092	109,133
Парични средства и еквиваленти (Прил.10)	13,207	4,322
	122,299	113,455

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1. Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

(е) Капиталов риск (продължение)

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
Пасиви според баланса:		
Търговски и други задължения с изключение на задължения към държавния бюджет (Прил.14)	12,588	20,121
	12,588	20,121

4. Основни доходи на акция и оперативни сегменти

4.1. Основни доходи на акция

Основния доход на акция се изчислява, като се раздели нетната печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на акции на средно претегления брой на акциите.

	30 юни 2016 г.	30 юни 2015 г.
Печалба за годината (в лева)	19,225,160	12,914,802
Брой акции	1,318,000	1,318,000
Основен доход на акция (в лева)	14.59	9.80

4.2. Оперативни сегменти

МСФО 8 Оперативни сегменти изисква, Дружество което е в процес на подаване на своите финансови отчети пред Комисията по ценни книжа да оповести финансова и описателна информация относно сегментите на отчетане. Сегментите на отчетане са оперативни сегменти, които показват приходи, печалба и загуба, както и активи, които представляват 10 % или повече от комбинираните оповестени приходи, печалби и загуби и активи на Дружеството.

Дружеството извършва дейност на регулирания енергиен пазар само на територията на Североизточна България, както е определено от КЕВР. Тъй като Дружеството извършва само един вид дейност в един географски район, счита се, че то има само един оперативен сегмент за отчетане.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

5. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност към 1 януари 2015 г.	66,369	696,227	23,022	1,472	13,761	800,851
Придобити	75	13,262	-	21	4,458	17,816
Трансфери	5	2,817	-	3	(2,825)	-
Отписани	(55)	(188)	(81)	(4)	-	(328)
Към 31 декември 2015 г.	66,394	712,118	22,941	1,492	15,394	818,339
1 януари 2016 г.						
Придобити	173	6,994	-	3	3,542	10,712
Трансфери	12	3,496	-	7	(3,515)	-
Отписани	(20)	(218)	(293)	-	-	(531)
Към 30 юни 2016 г.	66,559	722,390	22,648	1,502	15,421	828,520
Натрупана амортизация към 1 януари 2015 г.	(25,824)	(399,606)	(22,235)	(1,051)	-	(448,716)
Разходи за амортизация	(4,337)	(39,769)	(390)	(152)	-	(44,648)
Отписани	16	159	81	3	-	259
Към 31 декември 2015 г.	(30,145)	(439,216)	(22,544)	(1,200)	-	(493,105)
1 януари 2016 г.						
Разходи за амортизация	(1,324)	(19,019)	(82)	(68)	-	(20,493)
Отписани	-	219	293	-	-	512
Към 30 юни 2016 г.	(31,469)	(458,016)	(22,333)	(1,268)	-	(513,086)
Балансова стойност						
Към 31 декември 2015 г.	36,249	272,902	397	292	15,394	325,234
Към 30 юни 2016 г.	35,090	264,374	315	234	15,421	315,434

Към 30 юни 2016 г. Дружеството отчита земи и сгради с балансова стойност 3,378 хил. лева (2015 г.: 3,508 хил. лева), за които липсват документи за собственост. По-подробна информация е представена в Приложение 32.

Към 30 юни 2016 г. Дружеството отчита ИМС, на които е извършена обезценка с балансова стойност в размер на 4,021 хил. лева (2015 г.: 4,167 хил. лева).

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

6. Нематериални активи

	Програмни продукти	Лицензии	Общо
Отчетна стойност към 1 януари 2015 г.	2,070	58	2,128
Придобити	521	-	521
Към 31 декември 2015 г.	2,591	58	2,649
1 януари 2016 г.			
Придобити	1	-	1
Към 30 юни 2016 г.	2,592	58	2,650
Нагрупана амортизация към 1 януари 2015 г.	(2,051)	(46)	(2,097)
Разходи за амортизация	(79)	(1)	(80)
Към 31 декември 2015 г.	(2,130)	(47)	(2,177)
1 януари 2016 г.			
Разходи за амортизация	(135)	-	(135)
Към 30 юни 2016 г.	(2,265)	(47)	(2,312)
Балансова стойност			
Към 31 декември 2015 г.	461	11	472
Към 30 юни 2016 г.	327	11	338

7. Финансови активи

През месец май 2014 г. Дружеството е закупило 23,000 броя облигации с променлива доходност и номинал 1,000 евро на Czech Property Investments a.s., платими през 2018 г. Лихвеният процент е в размер на 12M EURIBOR и надбавка 5.5% за година. Емисията е регистрирана от Централния депозитар на Чехия с ISIN CZ0003511024 и с название CPI VAR/18. Лихвените плащания по облигациите се извършват на 26 ноември всяка година. През месец октомври 2015 г. облигациите са продадени.

През месец декември 2015 г. Дружеството е закупило 23,546 броя облигации с фиксирана доходност и номинал 1,000 евро на Tatry Mountain Resorts a.s., Словакия, платими през 2018 г. Лихвеният процент е фиксиран в размер 4.5% за година. Емисията е регистрирана от Централния депозитар на Словакия с ISIN SK4120009606 и с название TMR I 4.50%/2018. Лихвените плащания по облигациите се извършват на 17 юни и 17 декември всяка година.

Към 30 юни 2016 г. и 31 декември 2015 г. финансовите активи са оценени по справедлива стойност, определена чрез използване на борсовата цена на облигациите, която за притежаваните от дружеството 23,546 броя облигации е в размер на 46,150 хил.лева (2015 г.: 46,132 хил. лева).

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)****30 юни 2016 г.***(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***8. Материални запаси**

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Материали	7,489	7,614
	7,489	7,614

Към 30 юни 2016 г. Дружеството отчита материални запаси, на които е извършена обезценка, с нетна реализируема стойност в размер на 94 хил. лева (2015 г.: 94 хил. лева).

9. Търговски и други вземания

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Вземания от свързани лица (Прил.31)	29,416	34,611
	29,416	34,611

Вземанията от свързани лица представляват вземания за мрежови компоненти, включени в цената на електроенергията, фактурирани на ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД.

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Търговски вземания	8,944	6,851
Обезценка на търговски вземания	(898)	(279)
Търговски вземания, нетно	8,046	6,572
Вземания по съдебни дела	5,374	4,903
Обезценка на вземания по съдебни дела	(5,374)	(4,903)
Обезпечение за спиране изпълнението на съдебно решение	3,429	-
Разходи за бъдещи периоди	621	174
Данъци за възстановяване	56	9
Други вземания	462	606
Обезценка на други вземания	(37)	(38)
Други вземания, нетно	3,854	751
	12,577	7,323

Възрастовия анализ на търговските вземания е показан по - долу:

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
до 30 дни - текущи	7,030	6,145
от 30 до 60 дни	423	388
от 60 до 90 дни	620	156
от 90 до 180 дни	488	16
над 180 дни	383	146
	8,944	6,851

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

9. Търговски и други вземания (продължение)

Съществена част от търговските вземания, просрочени над 180 дни представляват разноски по съдебни дела.

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Текущи търговски вземания	7,030	6,145
Просрочени търговски вземания	1,914	706
	8,944	6,851

Към 30 юни 2016 г. търговските вземания в размер на 7,030 хил. лева (към 31 декември 2015 г.: 6,145 хил. лева) са редовни (текущи).

Към 30 юни 2016 г. и 31 декември 2014 г. Дружеството няма търговски вземания, които са просрочени и не са обезценени.

Към 30 юни 2016 г., търговски вземания в размер на 1,914 хил. лева (31 декември 2015 г.: 706 хил. лева) са обезценени.

Към 30 юни 2016 г. размерът на обезценката на търговските вземания е 898 хил. лева (31 декември 2015 г.: 279 хил. лева).

Възрастовия анализ на просрочените и обезценени търговски вземания е както следва:

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
От 30 до 60 дни	423	388
От 60 до 90 дни	620	156
От 90 до 180 дни	488	16
Над 180 дни	383	146
	1,914	706

Движението на обезценките на търговските и други вземания през годината може да се представи както следва:

	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	2015 г.
В началото на годината	317	205
Начислени обезценки	618	867
Реинтегрирани обезценки	-	(743)
Отписани обезценени вземания	-	(12)
В края на годината	935	317

Балансовата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Вземанията към 30 юни 2016 г. и 31 декември 2015 г. са деноминирани в български лева.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)****30 юни 2016 г.***(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***10. Парични средства и еквиваленти**

Парични средства и еквиваленти в брой и в банки могат да се представят както следва:

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Парични средства в банки	12,026	3,141
Парични средства в брой	9	4
Парични еквиваленти – ваучери за храна	1	1
Блокирани парични средства	1,171	1,176
	13,207	4,322
Парични средства и еквиваленти за целите на Отчет за паричния поток	12,036	3,146

Блокираните парични средства представляват запори по съдебни дела.

Паричните средства и еквиваленти към 30 юни 2016 г. и 31 декември 2015 г. са деноминирани в български лева.

Балансовата стойност на паричните средства е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Паричните средства на Дружеството са по банкови сметки при банки със следните дългосрочни / краткосрочни рейтинги на Standard & Poors, Fitch Ratings и БАКР:

Класификация	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
BB+/B	10,981	3,132
A/A – 1	5	5
Без дългосрочен рейтинг	1,040	4
	12,026	3,141

11. Други вземания

През месец август 2015 г. Дружеството е сключило договор за свободен депозит с Energo-Pro a.s., Чехия. Договорът за депозит е безсрочен. Лихвеният процент е фиксиран и е в размер на 4 % за година. Депозитаната сума към 30 юни 2016 г. е в размер на 10,715 хил. евро (31 декември 2015 г. – 10,715 хил. евро).

Паричните депозити се отчитат по амортизирана стойност.

Балансовата стойност на депозитите са приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 юни 2016 г.

*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***12. Акционерен капитал**

	Брой акции	Номинална стойност (лева)	Общо
Към 31 декември 2015 г.	1,318,000	1	1,318
Към 30 юни 2016 г.	1,318,000	1	1,318

Акционер	30 юни 2016 г. % участие в капитала	31 декември 2015 г. % участие в капитала
ЕНЕРГО-ПРО - ВАРНА ЕООД	93.10	93.10
Други инвеститори	6.90	6.90
	100%	100%

13. Законови и други резерви

	Законови резерви	Други резерви	Резерви от преизчис- ления на пенсии	Общо
Салдо към 31 декември 2015 г.	2,313	67,702	(1,233)	68,782
Салдо към 30 юни 2016 г.	2,313	67,702	(1,233)	68,782

Законовите резерви са образувани в резултат на отчисляване на 10% от нетната печалба до достигане на 10 % от регистрирания акционерен капитал в съответствие с разпоредбите на Търговски закон и Решение на акционерите.

Други резерви включват:

- 22,801 хил. лева, възникнали при отделянето на ЕРП Горна Оряховица (предишно име на Дружеството) от Националната Електрическа Компания ЕАД през 2000 г.;

- 26,606 хил. лева, възникнали при правното разделяне на ЕРП Горна Оряховица АД и Електроразпределение Варна през 2006 г., съгласно изискванията на Закона за енергетиката; и

- 18,295 хил. лева, възникнали от разпределението на печалбата съгласно решението на собствениците.

Съгласно изискванията на Търговския закон, тези резерви са разпределяеми.

Резервите от преизчисления на пенсии са свързани с промяна на актюерските предположения при оценката на справедливата стойност на задължението за пенсии, полагащо се за трудовата услуга на наетите от Дружеството лица.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)****30 юни 2016 г.***(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***14. Търговски и други задължения**

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Търговски задължения	8,568	15,711
Задължения към свързани лица (Прил.31)	2,197	3,043
Задължения към персонала	2,974	3,036
Получени гаранционни депозити	1,777	1,323
Данъчни задължения	1,603	288
Социални осигуровки и данъци върху доходите на физически лица	1,295	1,527
Други задължения	46	44
	18,460	24,972

Към 30 юни 2016 г. и 31 декември 2015 г. търговските и други задължения са деноминирани само в български лева.

Балансовата стойност на задълженията се приближава до техните справедливи стойности.

15. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви (данъчни временни разлики) се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на текущите данъчни активи с текущите данъчни пасиви и когато данъчните временни разлики се отнасят за една и съща данъчна юрисдикция.

Следните суми, след подходящо компенсиране, са посочени в баланса:

Нетекущи	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Отсрочени данъчни активи	(9,247)	(9,247)
Отсрочени данъчни пасиви	12,548	12,548
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	3,301	3,301

Движенията в сметката за данъчни (активи)/ пасиви, са както следва:

	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	2015 г.
В началото на годината	3,301	4,226
(Приходи)/ Разходи в печалби и загуби	-	(1,103)
Отсрочени данъчни активи от минали години в печалби и загуби съгласно Ревизионен акт	-	178
В края на годината	3,301	3,301

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

15. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

Движението на отсрочените данъци през периода е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви	ИМС и Нематериални активи
Към 1 януари 2015 г.	13,715
Разходи/ (Приходи) в печалби и загуби	(1,167)
Към 31 декември 2015г..	12,548
Разходи/ (Приходи) в печалби и загуби	-
Към 30 юни 2016 г.	12,548

Отсрочени данъчни активи:	Обезценка на вземания, МЗ и ИМС	Провизии	Приходи за бъдещи периоди	Общо
Към 1 януари 2015 г.	(410)	(6,550)	(2,529)	(9,489)
(Приход)/ разход в печалби и загуби	(195)	(111)	370	64
Отсрочени данъчни активи от минали години в печалби и загуби	-	-	178	178
Към 31 декември 2015г.	(605)	(6,661)	(1,981)	(9,247)
(Приход)/ разход в печалби и загуби	-	-	-	-
Към 30 юни 2016 г.	(605)	(6,661)	(1,981)	(9,247)

16. Задължения за пенсионни обезщетения

Задължение в баланса:	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Нетекущи	2,411	2,368
Текущи	481	481
	2,892	2,849
Задължение в баланса:	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Сегашна стойност на задълженията	2,451	2,408
Актюерска загуба	441	441
Задължение в баланса	2,892	2,849

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

16. Задължения за пенсионни обезщетения (продължение)

Движението на признатото в баланса задължение е както следва:

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Задължение в баланса към началото на годината	2,849	2,635
Разход, признат в отчета за приходите и разходите	149	298
Извършени плащания през периода	(106)	(347)
Актюерска (печалба)/ загуба, призната в друг всеобхватен доход	-	263
Задължение в баланса към края на годината	2,892	2,849

Движенията в сегашната стойност на задължението по планове за дефинирани доходи през текущата година са както следва:

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Начално салдо на задължение по планове за дефинирани доходи	2,849	2,635
Разходи за текущ трудов стаж	102	204
Разходи за лихви	47	94
Извършени плащания през периода	(106)	(347)
Загуби/ (Печалби) от последваща оценка:		
Актюерски (печалби)/ загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	-	208
Актюерски (печалби)/ загуби, възникнали от промени във финансовите предположения	-	(252)
Актюерски (печалби)/ загуби, възникнали от промени в демографските предположения	-	307
Задължение в баланса към края на годината	2,892	2,849

Разходът за текущ трудов стаж и нетният лихвен разход за годината с общ в размер 149 хил. лева (2015 г.: 298 хил. лева) са включени като разход за заплати и възнаграждения в Разходи за персонал (Прил.23) - 102 хил. лева (2015 г.: 204 хил. лева) и във Финансови приходи/ (разходи) (Прил.26) – 47 хил. лева (2015 г.: 94 хил. лева).

Последващата оценка на актюерски печалби и загуби и непризнатият разход за минал стаж са включени в друг всеобхватен доход.

Прогнозата за очакваните плащания за следващите пет години е както следва:

година	Суми при пенсиониране по възраст и стаж
2016 г.	481
2017 г.	315
2018 г.	304
2019 г.	295
2020 г.	373

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

16. Задължения за пенсионни обезщетения (продължение)

Основните използвани актюерски предположения са както следва:

а) Демографски предположения относно бъдещите характеристики на персонала

Смъртност

Използвана е таблица за смъртност, изготвена на базата на статистика, предоставена от Националния Статистически Институт, за общата смъртност на населението в България за периода 2012 г. – 2014 г.

Темп на текучество и преждевременно пенсиониране поради болест

За да се изследва по-добре динамиката на напусканията в зависимост от възрастта, персоналет е разделен на пет възрастови групи. За всяка от възрастовите групи е изследвано движението на персонала през последните години. На базата на изследвания опит и потвърдените от Дружеството предположения в актюерския модел са заложили следните степени на оттегляне.

Степени на оттегляне на персонала по възрастови групи:

Възрастова група	Степен на оттегляне
18 – 30 г.	12.0%
31 – 40 г.	8.0%
41 – 50 г.	5.0%
51 – 60 г.	2.0%
Над 60 г.	0.0%

В модела са заложили степени на пенсиониране по болест, определени на базата на статистика от Националния център за здравна информация.

б) Финансови предположения

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Дисконтов процент	2.80%	2.80%
Бъдещи увеличения на заплати	0.00%	0.00%

Лихвен процент, при който се пресмята дисконтиращият фактор

За целите на дисконтирането е използван ефективен годишен лихвен процент в размер на 2.80%. Той се основава на доходността на емисиите на държавни ценни книжа (ДЦК) с 10-годишен матуритет в съответствие с препоръките на параграф 83 от МСС 19. Като се има предвид, че средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, актюерът е определил ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране чрез екстраполация на данните за ефективната годишна доходност на дългосрочните ДЦК.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

16. Задължения за пенсионни обезщетения (продължение)

б) Финансови предположения (продължение)

Ръст на заплатите в следващите години

Предположенията за бъдещия ръст на заплатите в предприятието са в съответствие с плана за развитието на Дружеството.

2016 г. – 0% спрямо нивото през 2015 г.;

2017 г. – 2020 г. – 0% спрямо нивото от предходната година;

2021 г. и следващи – 1% спрямо нивото от предходната година.

17. Провизии за задължения към персонала

Провизиите биха могли да се анализират както следва:

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Нетекущи		
Провизии за пенсия по болест	149	151
	149	151
Текущи		
Провизии за неизползван платен отпуск	740	296
	740	296

	Провизии за неизползван платен отпуск	Провизии за пенсия по болест	Общо
Към 1 януари 2015 г.	286	178	464
Начислени провизии	135	14	149
Изплатени	(125)	(41)	(166)
Към 31 декември 2015 г.	296	151	447
Начислени провизии	587	7	594
Изплатени	(143)	(9)	(152)
Към 30 юни 2016 г.	740	149	889

(а) Провизия за неизползван платен отпуск

Сумите представляват задължението на Дружеството в качеството му на работодател за неизползваните дни платен годишен отпуск и включват работна заплата и социално и здравно осигуряване. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски като допълнителна сума, която Дружеството очаква да изплати в резултат от неизползването на правото, което се е натрупало към датата на баланса.

(б) Обезщетения при пенсия по болест

Сумите представляват задължението на Дружеството в качеството му на работодател по повод изплащане обезщетения при пенсиониране по болест. Дружеството оценява очакваните разходи по обезщетенията като допълнителна сума, която Дружеството очаква да изплати в резултат от неизползването на правото, което се е натрупало към датата на баланса.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)****30 юни 2016 г.***(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***18. Други провизии**

Провизиите могат да бъдат анализирани както следва:

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
Нетекущи		
Достъп до чужди съоръжения	14,359	16,964
	14,359	16,964
Текущи		
Провизии за правни искове	32,578	35,414
Провизии за задължения - достъп производители	3,334	6,134
Провизии за задължения – нак.постановления КЕВР	2,200	4,980
Провизии за задължения – санкции КЗК	167	167
	38,279	46,695

	Възста- новяване околна среда	Достъп до чужди съоръже- ния	Правни искове	Достъп произ води- тели	Наказ. постано- вления	Санкции КЗК	Достъп пренос	Общо
Към 1 януари 2015 г.	626	17,056	29,607	10,886	1,069	-	3,226	62,470
Начислени	-	1,411	8,630	(4,665)	4,660	167	(3,226)	6,977
Изплатени	-	(43)	(115)		(59)	-	-	(217)
Финанс.разходи от дисконтиране	-	272	-	-	-	-	-	272
Реинтегрирани	(626)	(1,732)	(2,708)	(87)	(690)	-	-	(5,843)
Към 31 декември 2015г.	-	16,964	35,414	6,134	4,980	167	-	63,659
Начислени	-	(8)	4,061	(2,800)	-	-	-	1,253
Изплатени	-		(5,235)	-	(700)	-	-	(5,935)
Реинтегрирани	-	(2,597)	(1,662)	-	(2,080)	-	-	(6,339)
Към 30 юни 2016 г.	-	14,359	32,578	3,334	2,200	167	-	52,638

(а) Възстановяване на околната среда

В Дружеството се предвижда извършване на разходи по програма за привеждане на масло напълнени съоръжения и площадки в съответствие с изискванията на законодателството, свързано с опазване на околната среда. Ръководството на Дружеството е извършило преглед на състоянието на провизията към 31 декември 2015 г. и поради отпадане на ангажимента за извършване на разходите по програмата, е взето решение за пълното освобождаване на провизията.

18. Други провизии (продължение)

(б) Достъп до чужди съоръжения

Съгласно разпоредбите на чл. 117, ал. 7 от Закона за енергетиката, е създадена провизия с цел да се покрият потенциалните бъдещи загуби от задължението да се компенсират собствениците на определени мрежови активи, които се използват за снабдяване на клиенти с електроенергия.

Изчисляването на провизията се основава на методика, издадена от КЕВР, като се оценяват очакваната стойност на респективните активи и консумацията на електроенергия на потребителите. Дружеството разпределя електрическа енергия чрез свои и чужди съоръжения. Тази провизия покрива потенциални искове на клиенти за период от три години.

(в) Провизия за задължения във връзка с правни искове

Провизиите за правни искове представляват преценката на ръководството доколко Дружеството е изложено на риск да загуби правни спорове. Преценките се актуализират периодично, за да отразят развитието на всички правни спорове и обстоятелства по тях.

Както е оповестено в Приложение 18 (д) и (е), през 2014 г. основен доставчик подава искове срещу Дружеството за надбавки за отдадена реактивна енергия за периода юни 2012 г. – септември 2013 г., както и за цена за достъп за върната електроенергия за периода септември 2012 г. – юли 2013 г. Общият размер на претенциите е 7,106 хил. лв., включващ и неустойки за забава до датата на подаване на исковете. През февруари 2016 г. са влезли в сила решения на съда, които не са в полза на Дружеството. Дружеството е заплатило присъдените суми през март 2016 г.

През 2015 г. основен доставчик подава иск срещу Дружеството за цена за пренос за периода септември 2012 г. – юли 2013 г. Общият размер на претенцията е 4,618 хил. лева, включващ и неустойки за забава до датата на подаване на исковете.

През 2012 г. контрагент на Дружеството е подал иск с претенция за неизпълнение на задължение съгласно договор за присъединяване и пропуснати ползи за периода юни 2010 г. – юли 2012 г., както и жалба до Комисията за защита на конкуренцията. Общият размер на претенциите е 5,599 хил. лева, както и законна лихва. През октомври 2015 г. съдът отхвърля частично претенцията в размер на 1,137 хил. лева главница и 134 хил. лева законна лихва. Тъй като в тази част съдебното решение е влязло в сила, от провизията е освободена съответна част в размер на 1,271 хил. лева.

(г) Провизия за задължения, установени от АДФИ и КЕВР

През февруари 2013 г. на Дружеството е извършена проверка от Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ) във връзка с изпълнението на договори, сключени по Закона за обществените поръчки (ЗОП). Провизията е начислена на основание на получени наказателни постановления, издадени от АДФИ през юни 2013 г., които са обжалвани по реда на Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН). Към 30 юни 2014 г. производството по наказателните постановления е приключило в полза на Дружеството. През 2014 г. е извършена нова проверка от АДФИ във връзка с изпълнението на договори, сключени по ЗОП. Провизията, в размер на 47 хил. лв. е начислена на основание на получени наказателни постановления, издадени от АДФИ. Към 31 декември 2015 г. производството по наказателните постановления е приключило.

18. Други провизии (продължение)

(г) Провизия за задължения, установени от АДФИ и КЕВР (продължение)

През февруари и март на 2014 г. на Дружеството е извършена проверка от КЕВР част от която касае средствата за търговско измерване на електрическа енергия във връзка с изискванията на Правилата за измерване на количеството електрическа енергия. Към 31 декември 2014 г. е начислена провизия в размер на 1,020 хил. лева на основание на получени наказателни постановления (НП), издадени от КЕВР през декември 2014 г., връчени на Дружеството до 31 януари 2015 г. През 2015 г. Дружеството е начислило провизия в размер на 4,660 хил. лева на основание НП получените през 2015 г. НП са обжалвани от Дружеството по реда на ЗАНН.

Към 31 декември 2015 г. Дружеството е изгубило две съдебни дела на обща стойност 40 хил. лева и е спечелило 33 съдебни дела на обща стойност 660 хил. лева. За периода, приключващ на 30 юни 2016 г. Дружеството е изгубило 35 съдебни дела на обща стойност 700 хил. лева и е спечелило 104 съдебни дела на обща стойност 2,080 хил. лева.

(д) Провизия за реактивна енергия

Съгласно чл.7, ал.1 от Наредбата за регулиране на цените на електрическа енергия (Наредбата), Дружеството дължи на ЕСО надбавка за отдадена реактивна енергия единствено в случаите, когато е в режим на потребление.

От месец септември 2012 г. ЕСО са започнали фактуриране на Дружеството на реактивна енергия и когато Дружеството не е в режим на потребление, за периода след 1 юни 2012 г.

Изчисляването на провизията за реактивна енергия се основава на издадените от ЕСО фактури за периода юни 2012 г. – септември 2013 г.

През 2014 г. ЕСО е образувало дело срещу Дружеството, поради което провизията за реактивна енергия е прехвърлена в провизия за задължения във връзка с правни искове. През февруари 2016 г. е влязло в сила решение на съда, което не е в полза на Дружеството. Дружеството е заплатило присъдени суми през март 2016 г. Присъдената заплатена сума е близка до начислената провизия към 31 декември 2015 г.

(е) Провизия за достъп и пренос за върната ел. енергия

Съгласно чл.29 от Правилата за търговия с електрическа енергия (Правилата), Дружеството заплаща на ЕСО цената за достъп и на НЕК – цената за пренос за цялото количество електрическа енергия, постъпило от преносната в разпределителната мрежа.

Съгласно разпоредбите на чл.26, ал.1 и чл.29 от Правилата, цена за достъп и цена за пренос се дължи единствено върху количествата енергия, преминали от преносната в разпределителната мрежа, които са използвани от Дружеството.

От месец септември 2012 г., НЕК и ЕСО са започнали фактуриране на Дружеството на цена за достъп и пренос и върху върнатите количества електрическа енергия от разпределителната в преносната мрежа.

Изчисляването на провизията за цена за достъп и пренос върху върнатите количества електрическа енергия от разпределителната в преносната мрежа се основава на издадените от НЕК и ЕСО фактури за периода септември 2012 г. - юли 2013 г.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

18. Други провизии (продължение)

(е) Провизия за достъп и пренос за върната ел. енергия (продължение)

През 2014 г. ЕСО е образувало дело срещу Дружеството, поради което провизията за цена за достъп и пренос е прехвърлена в провизия за задължения във връзка с правни искиове. През февруари 2016 г. е влязло в сила решение на съда, което не е в полза на Дружеството. Дружеството е заплатило присъдени суми през март 2016 г. Присъдената заплатена сума е близка до начислената провизия към 31 декември 2015 г.

(ж) Провизия за достъп производители на електрическа енергия от възобновяеми източници

С Решение на КЕВР Ц 33/ 14.09.2012 г. и на основание на чл.32, ал.4 Закона за енергетиката на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници са определени временни цени за достъп до електропреносната/електроразпределителната мрежи.

На основание на Решението на КЕВР, от месец септември 2012 г. Дружеството фактурира на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници цени за достъп до електроразпределителната мрежа.

Производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници са обжалвали по съдебен ред временните цени, определени с Решение на КЕВР Ц 33/ 14.09.2012 г.

С Решение № КМ-1/ 13.03.2014 г., КЕВР е определил компенсаторни мерки по чл.32, ал.4 от Закона за енергетиката, за производителите на електрическа енергия от слънчева или вятърна енергия, присъединени към електроразпределителната мрежа, които не са оспорили Решение на КЕВР Ц 33/ 14.09.2012 г. или няма влезли в сила съдебни решения.

С Решение № Ц-6/ 13.03.2014 г., КЕВР е определил нови цени за достъп до електропреносната и електроразпределителната мрежи.

Изчисляването на провизията за цена за достъп до разпределителната мрежа се основава на издадените от Дружеството фактури на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници за съответния период.

През 2014 г. и 2015 г. производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници са завели искиове срещу Дружеството за възстановяване на платената цена за достъп, поради което част от провизията за достъп производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници е прехвърлена в провизия за задължения във връзка с правни искиове.

(з) Провизия за задължение, установено от КЗК

С Решение от месец май 2015 г., Комисията за защита на конкуренцията (КЗК) е образувала срещу Дружеството производство по Закона за защита на конкуренцията и е наложила имуществена санкция във връзка необосновано високи цени за ползване на стълбовата електроразпределителна мрежа ниско напрежение. Провизията е начислена на основание на Решението на КЗК, което обжалвано пред Върховния административен съд.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)****30 юни 2016 г.***(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***19. Приходи за бъдещи периоди и правителствени дарения**

Както е оповестено в Приложение 2.17 (б), приходите за бъдещи периоди представляват приходите от присъединителни такси за свързването на нови консуматори към електрическата мрежа. Тези приходи се отсрочват, тъй като Дружеството има задължение да осигури тези услуги в бъдеще. Така отсроченият приход за бъдещ период впоследствие се признава в печалби и загуби на база полезния живот на съоръженията.

Правителствените дарения за ИМС представляват получено държавно финансиране за изграждане на енергийни обекти през периода, когато Дружеството е било част на Националната Електрическа компания.

	Приходи за бъдещи периоди	Правителствени дарения	Общо
Нетекущи	46,466	276	46,742
Текущи	9,249	17	9,266
Салдо към 30 юни 2016 г.	55,715	293	56,008
Салдо към 1 януари 2016 г.	57,253	301	57,554
Начислени за годината	3,219	-	3,219
Признати приходи за периода	(4,757)	(8)	(4,765)
Салдо към 30 юни 2016 г.	55,715	293	56,008

	Приходи за бъдещи периоди	Правителствени дарения	Общо
Нетекущи	48,004	284	48,288
Текущи	9,249	17	9,266
Салдо към 31 декември 2015 г.	57,253	301	57,554
Салдо към 1 януари 2015 г.	60,634	317	60,951
Начислени за годината	5,868	-	5,868
Признати приходи за периода	(9,249)	(16)	(9,265)
Салдо към 31 декември 2015 г.	57,253	301	57,554

20. Приходи от продажба на мрежови компоненти и услуги

	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	Период, приключващ на 30.06.2015 г.
Приходи от продажба на мрежови компоненти	116,901	107,820
- към свързани лица (Прил.31)	86,491	83,656
Приходи от продажба на услуги, в т.ч.	6,156	6,144
Такси за присъединяване на потребители към мрежата	4,757	4,578
Продажби на други услуги, в т.ч.	1,399	1,566
- към свързани лица (Прил.31)	564	653

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

21. Други приходи

	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	Период, приключващ на 30.06.2015 г.
Излишъци, установени при инвентаризация	281	211
Приходи от продажба на материали	383	292
Приходи от глоби и неустойки	66	78
Обезщетения от застрахователни събития	8	10
Печалба от продажба на ИМС, в т. ч.	18	2
- към свързани лица (Прил.31)	17	-
Приходи от правителствени дарения	8	9
Други приходи	27	41
	791	643

22. Разходи за външни услуги

	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	Период, приключващ на 30.06.2015 г.
Технологични разходи на електроенергия (Прил.2.20)	30,326	16,404
- към свързани лица (Прил.31)	(132)	276
Мрежови компоненти	24,107	23,671
Професионални услуги	9,699	10,863
- към свързани лица (Прил.31)	9,696	10,856
Ремонт и поддръжка	1,063	1,026
Застраховки	829	866
Електроенергия и отопление	689	690
- към свързани лица (Прил.31)	528	673
Индустриално почистване	115	112
Наеми	112	131
- към свързани лица (Прил.31)	-	2
ИТ услуги	104	-
Лицензионни такси	53	109
Телефонни и пощенски разходи	39	56
Разходи за одит	26	30
Други външни услуги	94	72
	67,256	54,030

Мрежовите компоненти, представляват определени от КЕВР такса за пренос и цена за достъп. Съгласно Правила за търговия, публикувани от КЕВР, за регулирания енергиен пазар тези услуги се предоставят от Енергийния системен оператор (ЕСО).

Професионалните услуги за 2015 г. и за 2014 г. представляват основно предоставени услуги от ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕООД (дружество – майка) (Прил. 31) във връзка с административни дейности като счетоводство, контрол, човешки ресурси, правно и регулаторно управление и други.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

23. Разходи за персонал

	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	Период, приключващ на 30.06.2015 г.
Разходи за заплати	11,793	11,083
Разходи за социални осигуровки	4,423	4,551
Провизия за неизползван платен отпуск	444	473
Провизия за пенсионни обезщетения и пенсия по болест	109	125
Обезщетения по КТ	38	40
Обучения	1	2
	16,808	16,274

24. Разходи за материали

	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	Период, приключващ на 30.06.2015 г.
Горива и смазочни материали	1,124	1,380
Кабели, проводници и друго оборудване	552	827
Работно облекло и медикаменти	176	196
Канцеларски материали	108	83
Инструменти	78	82
Стълбове	57	74
Други разходи за материали	300	416
	2,395	3,058

25. Други разходи, нетно

	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	Период, приключващ на 30.06.2015 г.
Начислени провизии	1,253	6,192
Реинтегрирани провизии	(6,339)	(1,160)
Начислени обезценки на търговски и други вземания, нетно	618	659
Начислени обезценки на вземания по съд.дела, нетно	1,567	1,151
Разноски по съдебни дела	1,093	16
Балансова стойност на отписани материали	146	97
Глоби и лихви за нарушаване нормативни актове	47	-
Командировки	24	17
- към свързани лица (Прил.31)	1	2
Реинтегрирана обезценка на материални запаси	-	(5)
Други разходи	116	65
	(1,475)	7,032

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

26. Финансови приходи, нетно

	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	Период, приключващ на 30.06.2015 г.
Приходи от лихви	1,466	1,973
- от свързани лица (Прил.31)	418	-
Общо финансови приходи	1,466	1,973
Разходи за лихви	(845)	(53)
в т.ч. законна лихва по загубени съдебни дела	811	-
Разходи за лихви по нетекущи провизии	(47)	(53)
Други финансови разходи	(7)	(7)
Общо финансови разходи	(899)	(113)
Финансови приходи, нетно	567	1,860

27. Разходи за данъци

Към 30 юни 2016 г. и 30 юни 2015 г. Дружеството не е извършвало изчисления на разходите за данъци.

През януари 2015 г. на Дружеството е връчен Ревизионен акт (РА), издаден от Национална агенция за приходите (НАП). Ревизията обхваща периода януари 2007 г. – декември 2011 г. В резултат на РА Дружеството има сума за възстановяване в размер на 10 хил. лв. Дружеството е обжалвало РА.

С решение № 1012/ 07.07.2015 г. на Обжалване и данъчно-осигурителна практика, връчено на 13 юли 2015 г. РА е потвърден за периода 2007 г. – 2008 г. и отменен за периода 2009 г. – 2011 г. За периода 2009 г. – 2011 г. е възложена нова ревизия.

Новата ревизия е приключила с издаване на РА, връчен на Дружеството през декември 2015 г. Съгласно РА на Дружеството е възстановена сума в размер на 31 хил. лева.

През 2015 г. в Дружеството е извършена и ревизия по Закона за данък върху добавената стойност за периода декември 2009 г. – декември 2011 г. Ревизията е приключила с издаване на РА, връчен на Дружеството през декември 2015 г. Съгласно РА на Дружеството са определени задължения за лихви в размер на 328 хил. лева, които са платени от Дружеството в законоустановения срок.

28. Дивиденди

За периода, приключващ на 30 юни 2016 г. Общото събрание на акционерите е решило да не разпределя дивиденди. През 2015 г. Общото събрание на акционерите е решило да разпредели дивидент в размер на 80,003 хил. лева, който е изцяло платен.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

29. Постъпления от продажба на ИМС

В отчета за паричния поток, постъпленията от продажба на ИМС се състоят от:

	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	Период, приключващ на 30.06.2015 г.
Балансова стойност на отписани ИМС (Прил.5, 6)	19	1
Минус бракувани ИМС (Прил.26)	-	-
Балансова стойност на продадени ИМС	19	1
Печалба от продажба на ИМС	18	2
Постъпления от отписани ИМС	37	3

30. Поети ангажименти

Съгласно разпоредбите на §4 от ПЗР на Закона за енергетиката и Лицензията за разпределение на електрическа енергия, от Дружеството се изисква да изкупи в 8-годишен срок от влизане в сила на закона, енергийните обекти, които са собственост на потребители физически или юридически лица, представляващи елементи на преносната или разпределителната мрежа. Срокът за изкупуване на енергийните обекти, които са собственост на потребители е изтекъл през декември 2015 год.

По тази причина, Дружеството прилага КРМСО 4 и съответно наличието на финансов лизинг. Според МСС 17, актива се отчита по по-ниската от справедливата стойност или настоящата стойност на минималните лизингови плащания, която е равна на нула.

Ръководството на Дружеството е извършило оценка на справедливата стойност на енергийните обекти, които са собственост на потребители, която към 31 декември 2015 г. е в размер на 26,185 хил. лева. Ръководството не е в състояние да предвиди кога ще бъдат закупени енергийните обекти, които не са изкупени до края на 2015 г.

Към 31 декември 2015 г. Дружеството е встъпило в договори за присъединяване, съгласно които насрещната страна трябва да изгради съоръженията за присъединяване. Дружеството има поет ангажимент да изкупи тези съоръжения, след като са завършени. Ръководството е извършило оценка на тези капиталови ангажименти, за които разполага с финансова информация, които към 31 декември 2015 г. са в размер на 10,201 хил. лева.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

31. Сделки със свързани лица

От 30 юни 2012 г. крайното дружество - майка е Energo - Pro a.s., Чехия и свързани лица са дружествата от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА, както и дружества от групата на крайното дружество-майка.

Дружеството оперира в регулирана среда и цените за доставка и продажните цени на електроенергия са регулирани от ДКЕВР.

Сделките със свързани лица са както следва:

31.1. Покупки на електрическа енергия, услуги, вземания и стоки	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	Период, приключващ на 30.06.2015 г.
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕООД (дружество - майка)	9,696	10,856
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА)	397	953
	10,093	11,809
31.2. Продажби на електрическа енергия, услуги и вземания		
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА) - електрическа енергия	86,341	84,297
ЕНЕРГО - ПРО Енергийни Услуги ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	714	1
ЕНЕРГО - ПРО България ЕАД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	-	11
	87,055	84,309
31.3. Продажба на ИМС		
ЕНЕРГО - ПРО Енергийни Услуги ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	17	-
	17	-
31.4. Възнаграждения на ръководния персонал		
Заплати и други текущи възнаграждения	634	686
Социални осигуровки, в т.ч.	75	72
-задължителни пенсионни вноски	47	48
	709	758

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към междинния финансов отчет (продължение)
30 юни 2016 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

31. Сделки със свързани лица (продължение)

31.5. Приходи от лихви	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
ENERGO – PRO a.s. (крайно дружество-майка)	418	-
	418	-

Дружеството има следните вземания и задължения от/ към свързани лица:

31.6. Вземания от свързани лица	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	28,809	34,611
ЕНЕРГО - ПРО Енергийни Услуги ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	607	-
	29,416	34,611

31.7. Задължения към свързани лица	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕООД (дружество - майка)	2,197	2,770
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	-	257
ЕНЕРГО - ПРО Енергийни Услуги ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	-	16
	2,197	3,043

31.8. Вземания от предоставени депозити	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
ENERGO – PRO a.s. (крайно дружество-майка) – главница	20,957	20,957
ENERGO – PRO a.s. (крайно дружество-майка) – лихва	669	293
	21,626	21,250

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 юни 2016 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

31. Сделки със свързани лица (продължение)

31.9. Вземания от предоставени депозити (продължение)

Движението на предоставените депозити е както следва:

	Период, приключващ на 30.06.2016 г.	31 декември 2015 г.
В началото на годината	21,250	-
Депозирани	-	97,017
Изтеглени	-	(76,060)
Приходи от лихви	418	325
Начислен данък при източника	(42)	(32)
В края на годината	21,626	21,250

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
31.10. Задължение към ръководния персонал		
Ръководен персонал	61	7
	61	7

32. Условни активи и пасиви

32.1 ИМС без документи за собственост

В резултат на отделянето на ЕРП Горна Оряховица (предишно име на Дружеството) от НЕК през 2000 г., Дружеството е придобило земи и сгради, за които липсват документи за собственост. Към 30 юни 2016 г. Дружеството отчита земи и сгради, за които липсват документи за собственост с балансова стойност 3,378 хил. лева (към 31 декември 2015 г.: 3,508 хил. лева).

Дружеството е в процес на осигуряване на актовете за собственост и притежава първичните документи за отчитане на тези недвижими имоти. В настоящия финансов отчет не са отчетени текущи задължения, свързани с горепосочените ИМС. На базата на наличната информация, Дружеството не е в състояние да направи приблизителна преценка за размера на тези задължения към датата на баланса.

32.2. Данъчно облагане

Данъчното законодателство е обект на различно тълкуване и чести промени. Данъчните власти могат да оспорят начина по който Ръководството прилага съответното данъчно законодателство към транзакциите и дейностите.

Данъчните власти могат да приложат по-взискателен подход при интерпретирането на законодателството и данъчните ревизии. Това, заедно с възможното засилване на усилията за събиране на данъци, в резултат на нуждите на бюджета, може да доведе до увеличение на обхвата и честотата на данъчните проверки. По-специално, възможно е данъчните власти да оспорват транзакции и дейности, които не са били оспорвани до този момент. В резултат на това могат да бъдат начислени значителни допълнителни данъци, глоби и лихви.

32. Условни активи и пасиви (продължение)

32.2. Данъчно облагане (продължение)

Фискалните периоди могат да бъдат ревизирани от данъчните власти до изтичането на пет календарни години, започващи от 1 януари на годината през която е подадена данъчната декларация. При някои обстоятелства, ревизията може да покрие и по дълъг период. Периодът, за който може да бъде извършена данъчна ревизия по Закона за корпоративното подоходно облагане и Закона за данък върху добавената стойност започва на 1 януари 2012 г.

На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които бих довели до значими данъчни задължения.

33. Събития след датата на баланса

След датата на съставяне на баланса не са настъпили значими събития, които да имат влияние върху междинния финансов отчет.