

Бележки към междинния финансов отчет

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	7	17. Търговски вземания и и вземания за компенсиране на разходи	17
2. База за изготвяне	8	18. Пари и парични еквиваленти	17
3. Функционална валута и валута на представяне	8	19. Капитал и резерви	18
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	8	20. Доходи на наети лица	19
5. Приходи от продажби на електрическа енергия	10	21. Провизии	22
6. Приходи от продажби на услуги	10	22. Търговски и други задължения	23
7. Други приходи	11	23. Финансови инструменти	24
8. Загуба от обезценки	11	24. Оперативен лизинг	32
9. Разходи за външни услуги	11	25. Свързани лица	33
10. Разходи за възнаграждения на наети лица	12	26. Условни задължения	35
11. Други оперативни разходи	12	27. Събития след датата на отчета	37
12. Финансови приходи и разходи	12	28. База за измерване	37
13. Разходи за данъци	13	29. Значими счетоводни политики	38
14. Машини, съоръжения, оборудване	14	30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	47
15. Нематериални активи	15		
16. Активи и пасиви по отсрочени данъци	16		

1. Статут и предмет на дейност

ЕВН България Електроснабдяване ЕАД („Дружеството“; „ЕВН ЕС“) е акционерно дружество със седалище в България, град Пловдив. Дружеството е вписано в Търговския Регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 123526430. Адресът на управление на дружеството е гр. Пловдив, ул. „Христо Г. Данов“ 37.

Дружеството е част от групата на EVN AG в България. Единоличен собственик на капитала е ЕВН България Щромфертрииб Холдинг ГмбХ, Австрия, притежаващо 100% от регистрирания капитал. Крайно контролиращо лице за дружеството е ЕВН АГ, Австрия.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите е в състав: Робърт Дик, Михаела Михайлова – Дьорфлер и Жанет Стойчева.

Дружеството е с предмет на дейност: обществено снабдяване с електрическа енергия и предоставяне на други услуги, свързани с доставката на електрическата енергия.

ЕВН България Електроснабдяване ЕАД е притежател на лицензия № Л-141-11/13.08.2004г., изменена с Решение № Р-050 от 29.11.2006 г. и Решение № И1-Л-141 от 19.12.2012 г., издадена от Комисията за енергийно и водно регулиране („КЕВР“), за обществено снабдяване с електрическа енергия на територията на следните административни единици: област Пловдив, област Пазарджик, област Стара Загора, област Сливен, област Бургас, област Ямбол, област Хасково, област Кърджали, и област Смолян. С тази лицензия Комисията за енергийно и водно регулиране разрешава на дружеството да извършва дейността по обществено снабдяване / краен снабдител с електрическа енергия на територията на лицензията, съгласно разпоредбите на закона за енергетиката и подзаконовите актове по неговото прилагане. ЕВН България Електроснабдяване ЕАД има изключителното право единствен да осъществява дейността по обществено снабдяване на електрическа енергия на територията на лицензията.

Във връзка с участие на пазара на балансираща енергия на 13.01.2014 г. КЕВР г. постанови решение за изменение и допълнение на лицензията на ЕВН България Електроснабдяване ЕАД за дейността „обществено снабдяване с електрическа енергия“ с права и задължения, произтичащи от дейността „координатор на специална балансираща група“.

„ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД притежава Лицензия № Л-413-17/08.07.2013 г., издадена от Комисията за енергийно и водно регулиране на основание чл. 39, ал. 1, т. 10 от Закона за енергетиката за дейността „доставка на електрическа енергия от доставчик от последна инстанция“, за срок от 26 (двадесет и шест) години.

С решение на КЕВР от 29.11.2013 г. Лицензията на Дружеството за доставчик от последна инстанция беше разширена и допълнена за дейността „координатор на специална балансираща група“. Съгласно чл. 63 от Правилата за търговия с електрическа енергия всички крайни клиенти на дружеството като ДПИ, са членове на неговата специална балансираща група.

Либерализацията на пазара на електрическа енергия предполага излизане на небитови клиенти на ниско напрежение на свободния пазар. Предвижда се всички небитови клиенти на ниво НН да имат доставчик, различен от крайния снабдител, поради това делът на регулирания пазар се очаква да намалява.

Като резултат от очакванията за развитието на енергийния пазар, през месец април 2016 г. ЕВН България Електроснабдяване ЕАД подава заявление за издаване на лицензия за дейността „търговия с електрическа енергия“, с включени права и задължения на „координатор на стандартна балансираща група“ и „координатор на комбинирана балансираща група“. Комисията за енергийно и водно регулиране постановява решение Л-476-15/18.08.2016 г. , с което издава на Дружеството заявената лицензия за срок от 10 години.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството на 28 юли 2017 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени, са оповестени в бележки 29 и 30.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 5 и бележка 6 – “Приходи от продажби на електрическа енергия” и “Приходи от продажби на услуги”: дали Дружеството действа като агент по сделката или като възложител по отношение на таксите, определени от КЕВР, събирани от клиенти и превеждани на Електроразпределние ЮГ ЕАД.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 17 – Търговски вземания: по отношение на критични допускания за загуби от обезценки на финансови активи
- Бележка 20 – Доходи на персонала: по отношение на основни изходни допускания при изчисление на задължения за обезщетения за пенсиониране
- Бележки 21 – Провизии: по отношение на основни допускания при изчисление на провизиите
- Бележка 26 – Условни задължения.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 23 – Финансови инструменти
- Бележка 29 (б) – Значими счетоводни политики, Финансови инструменти.

(в) Действащо предприятие

Към датата на изготвяне на изготвяне на този финансов отчет процедурата по отнемане на лицензията на ЕВН ЕС за извършване на дейността „обществено снабдяване с електрическа енергия“, започната на 19.03.2014 г. от Комисията по енергийно и водно регулиране („КЕВР“), все още не е приключила.

По мнение на правните консултанти на ЕВН ЕС резултатът от процедурата по отнемане на лицензията би имал съществен ефект върху дейността и активите на Дружеството.

Процедурата по отнемане на лицензията е инициирана от КЕВР по повод постъпили писмени жалби от страна на Националната Електрическа Компания („НЕК“) по повод на конкретно извършено прихващане на 22.01.2014 г на вземания на ЕВН ЕС срещу задължения за плащане на НЕК.

ЕВН ЕС е подало детайлни възражения по повод стартирането през 2014 г. на процедурата по отнемане на лицензията.

Процедурата по отнемане на лицензията не е приключила и към момента няма решение на КЕВР в тази връзка.

По мнение на правните консултанти на ЕВН ЕС липсват правни аргументи за отнемане на лицензията на ЕВН ЕС и процедурата следва да бъде прекратена. Също по мнение на правните консултанти на ЕВН ЕС, в случай на отнемане на лицензията, ЕВН ЕС следва да осъществява дейността по общественото снабдяване на електрическа енергия под ръководството на особен търговски управител, определен от КЕВР.

Решението на КЕВР за откриване на процедура по отнемане на лицензията не се приема като риск, създаващ съществена несигурност върху възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Съответно този финансов отчет на ЕВН ЕС е изготвен въз основа на допускането, че Дружеството ще продължи да оперира като действащо предприятие.

5. Приходи от продажби на електрическа енергия

В хиляди лева	1-6.2017	1-6.2016
Приходи от продажба Краен Снабдител	296,936	307,775
Приходи от продажба Доставчик от последна инстанция	4,496	5,026
Приходи от продажба на свързани лица като Краен снабдител	2,122	602
Приходи от продажба на свързани лица като Доставчик от последна инстанция	61	96
	303,615	313,499

В съответствие с изискванията на решенията, издадени от КЕВР, Дружеството е задължено да събира от клиентите си освен сумите за електрическата енергия също и тези за мрежови услуги.

Мрежовите услуги представляват цената за достъп и пренос през електроразпределителната мрежа собственост на Електроразпределние ЮГ ЕАД; цената за достъп и пренос до електропреносната мрежа собственост на Енергийния системен оператор ЕАД (ЕСО ЕАД) и цена „задължение към обществото“.

Събраните суми за пренос и достъп се разчитат с електроразпределителното предприятие, а цената „задължение към обществото“ се превежда на НЕК ЕАД. По отношение на тези суми Ръководството вярва, че Дружеството действа като агент, поради факта, че цената се определя от КЕВР и не може да бъде променяна от Дружеството независимо че кредитният риск се носи от ЕВН Електроснабдяване ЕАД / ЕВН ЕС/. Следователно, тези суми не се включват в приходите от продажба на електрическа енергия и себестойността от продажба на електрическа енергия в този отчет. ЕВН ЕС начислява комисионна за събраната цена на мрежови услуги, която Дружеството признава като Приходи от комисионна за инкасиране на мрежови услуги и представя в Други приходи (виж бележка 6).

За периода януари-юни 2017 г. Дружеството е фактурирало на клиентите си 125,097 хил. лв. цена „достъп и пренос“ до електроразпределителната и електропреносната мрежи, които са съответно фактурирани на ЕВН ЕС от ЕР ЮГ (януари-юни 2016: 123,819 хил.лв.).

За периода януари-юни 2017 г Дружеството е фактурирало на клиенти си 1,124 хил. лв. цена „задължение към обществото“, които са съответно фактурирани и на ЕВН ЕС от НЕК ЕАД (януари-юни 2016: 1,359 хил.лв.).

6. Приходи от продажби на услуги

Виж счетоводна политика в бележка 29 (з)

В хиляди лева	1-6.2017	1-6.2016
Приходи от административни услуги	317	329
Приходи от комисионна за инкасиране на мрежови услуги	1,080	1,105
Приходи от други продажби	127	110
	1,524	1,544

За допълнителна информация във връзка с Приходи от комисионна за инкасиране на мрежови услуги, виж бележка 5.

7. Други приходи

Виж счетоводна политика в бележка 29 (з)

В хиляди лева		1-6.2017	1-6.2016
Приходи от неустойки за забавено плащане		3,431	1,172
Приходи от възстановени съдебни такси		260	694
Приходи от преоценка на провизия		29	-
Приходи от отписани задължения		-	174
Приходи от присъдени лихви и такси по съдебни дела		68	-
Печалба от продажба на нетекущи активи		-	9
Други приходи		7	7
		3,795	2,056

8. Загуби от обезценка

В хиляди лева	Бел	1-6.2017	1-6.2016
Нетно изменение на загуби от обезценка на търговски вземания	17	(1,357)	(473)
		(1,357)	(473)

9. Разходи за външни услуги

В хиляди лева		1-6.2017	1-6.2016
Такси събрано инкасо		(3,096)	(3,233)
Комуникации и пощенски услуги		(137)	(145)
Административни услуги, получени от свързани лица		(1,783)	(1,313)
Управленски и консултантски услуги, получени от свързани лица		(304)	(310)
Наеми		(67)	(254)
Софтуерно обслужване		(175)	(143)
Поддържане на техника		(18)	(20)
Съдебни и правни услуги		(100)	(1)
Консултантски услуги от трети лица		(92)	(15)
Лицензионни такси		(170)	(194)
Оперативен лизинг на автомобили		(9)	(55)
Разходи за реклама		(46)	(70)
Други		(221)	(224)
		(6,218)	(5,977)

10. Разходи за възнаграждения на наети лица

Виж счетоводна политика в бележка 29 (е)

В хиляди лева	1-6.2017	1-6.2016
Заплати и възнаграждения	(987)	(1,742)
Обезщетение при напускане	(3)	(42)
Разходи за социални осигуровки	(185)	(324)
Социални разходи	(174)	(293)
Разходи за допълнително пенсионно и здравно осигуряване	(56)	(86)
Разходи за неползван платен отпуск	(43)	5
Социални осигуровки върху неползван отпуск	8	6
	(1,440)	(2,476)

11. Други оперативни разходи

В хиляди лева	1-6.2017	1-6.2016
Командировки	(20)	(17)
Отписани вземания	(81)	(134)
Неустойки за забавено плащане	(22)	(491)
Съдебни такси и експертизи	(58)	(42)
Присъдени задължения	(140)	(437)
Други	(40)	(54)
	(361)	(1,175)

12. Финансови приходи и разходи

Виж счетоводна политика в бележка 29 (й)

В хиляди лева	1-6.2017	1-6.2016
Приходи от лихви по разплащателни сметки	-	-
Разходи за лихви по овърдрафт		
Разходи за обслужване на банкови сметки	(71)	(66)
Други финансови разходи	(19)	(31)
	(90)	(97)
Нетно финансови разходи, признати в отчета за печалбата или загубата	(90)	(97)

Изброените по-горе финансови приходи и разходи включват следните лихвени приходи и разходи за активи (пасиви), които не се отчетат по справедлива стойност в печалби и загуби:

Общо приходи от лихви по финансови активи	-	-
Общо разходи за лихви по финансови пасиви	-	-
	-	-

13. Разходи за данъци

Виж счетоводна политика в бележка 29 (к)

Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	Бележка.	1-6.2017	1-6.2016
Корпоративен данък върху печалбата за текущата година		(1,000)	3,148
		(1,000)	3,148
Отсрочен данък			
Възникване и обратно проявление на временни разлики		90	(104)
Общо разходи за данъци		(910)	3,044

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева		2017		2016
Печалба за периода		8,217		2,689
Общо разходи за данъци		910		(3,044)
Печалба преди данъци		9,127		(355)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00%	(913)	10.00%	36
Непризнати разходи/(приход) за данъчни цели	0.03%	3	(0.16)%	(1)
Ефект от непризнат актив върху данъчната загуба за отчетния период		-		(139)
Ефект от неначислен разход за данък		-		3,148
		(910)		3,044

14. Машини, съоръжения, оборудване

Виж счетоводна политика в бележка 29 (в)

В хиляди лева

	Стопански инвентар	Транспортни средства	Машини и оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2016	231	10	5	-	246
Придобити				27	27
Отписани	(45)	(10)	-	-	(55)
Трансфери	27	-	-	(27)	-
Баланс към 31 декември 2016	213	-	5	-	218
Баланс към 1 януари 2017	213	-	5	-	218
Придобити	-	-	-	15	15
Отписани					
Трансфери	15	-	-	(15)	-
Баланс към 30 юни 2017	228	-	5	-	233
Амортизация и загуби от обезценки					
Баланс към 1 януари 2016	(119)	(6)	(3)	-	(128)
Амортизация за годината	(54)	(2)	(1)	-	(57)
Отписани	10	8	-	-	18
Баланс към 31 декември 2016	(163)	-	(4)	-	(167)
Баланс към 1 януари 2017	(163)	-	(4)	-	(167)
Амортизация за годината	(17)	-	(1)	-	(18)
Отписани					
Баланс към 30 юни 2017	(180)	-	(5)	-	(185)
Балансова стойност					
Към 1 януари 2016	112	4	2	-	118
Към 31 декември 2016	50	-	1	-	51
Към 30 юни 2017	48	-	-	-	48

15. Нематериални активи

Виж счетоводна политика в бележка 29 (г)

В хиляди лева

	Програмни продукти	Лицензии и други	Разходи за придобиване на НДА	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2016	3,270	142	-	3,412
Придобити	-	-	293	293
Отписани	-	(112)	-	(112)
Трансфери	278	15	(293)	-
Баланс към 31 декември 2016	3,548	45	-	3,593
Баланс към 1 януари 2017	3,548	45	-	3,593
Придобити	-	-	32	32
Отписани	-	-	-	-
Трансфери	32	-	(32)	-
Баланс към 30 юни 2017	3,580	45	-	3,625
Амортизации и загуби от обезценка				
Баланс към 1 януари 2016	(2,335)	(19)	-	(2,354)
Амортизация за годината	(467)	(8)	-	(475)
Отписани	-	20	-	20
Баланс към 31 декември 2016	(2,802)	(7)	-	(2,809)
Баланс към 1 януари 2017	(2,802)	(7)	-	(2,809)
Амортизация за годината	(217)	(1)	-	(218)
Отписани	-	-	-	-
Баланс към 30 юни 2017	(3,019)	(8)	-	(3,027)
Балансова стойност				
Към 1 януари 2016	935	123	-	1,058
Към 31 декември 2016	746	38	-	784
Към 30 юни 2017	561	37	-	598

16. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Виж счетоводна политика в бележка 29 (к)

Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

Активи и пасиви по отсрочени данъци се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	2017		2016		2017	2016
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нетно	Нетно
Имоти, машини, съоръжения и оборудване		38		46	38	46
Търговски и други вземания	(2,330)		(2,216)	-	(2,330)	(2,216)
Задължения към персонала	(3)		(21)	-	(3)	(21)
Провизия за съдебни задължения	(146)		(160)	-	(146)	(160)
Вземания за некомпенсирани разходи			-	-		-
Данъчни (активи)/ пасиви	(2,479)	38	(2,397)	46	(2,441)	(2,351)
Нетиране на данъците	38	(38)	46	(46)		
Нетни данъчни (активи)/ пасиви	(2,441)	-	(2,351)	-	(2,441)	(2,351)

При определяне на текущия и отсрочените данъци, Дружеството е приложило подхода, описан в Бележка 29 (к), Значими счетоводни политики. Използваната данъчна ставка, представлява законово определената ставка за 2017 година за корпоративен данък върху печалбата, която е в размер на 10% (2016: 10%).

Движение на временните разлики през годината

В хиляди лева	Салдо 1 януари 2016	Признати в печалби и загуби	Салдо 31 декември 2016	Признати в печалби и загуби	Салдо 30 юни 2017
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	68	(22)	46	(8)	38
Търговски и други вземания	(2,512)	295	(2,217)	(113)	(2,330)
Задължения към персонала	(70)	50	(20)	17	(3)
Провизии за съдебни задължения	(267)	107	(160)	14	(146)
Вземания за некомпенсирани разходи	(6,405)	6,405	-	-	-
Нетни (активи) / пасиви	(9,186)	6,835	(2,351)	(90)	(2,441)

17. Търговски и други вземания

Виж счетоводна политика в бележка 29 (б)

а. Търговски вземания

В хиляди лева		2017	2016
Търговски вземания		168,012	179,583
Вземане за компенсиране на разходи		-	176,391
Загуба от обезценка на търговски вземания		(7,545)	(7,033)
Съдебни вземания		15(751)	15,124
Загуба от обезценка на съдебни вземания		(15,751)	(15,124)
		160,467	348,941
Нетекущи		-	-
Текущи		160,467	348,941

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск свързани с търговски и други вземания е представена в приложение 23 Финансови инструменти.

б. Други вземания

В хиляди лева		2017	2016
Предплащания		26	34
Вземания от бюджета за ДДС		30	-
Блокирани парични средства		-	636
Гаранции		14	14
Други		189	6
Общо		259	690
От тях финансови инструменти		14	650

18. Пари и парични еквиваленти

Виж счетоводна политика в бележка 29

В хиляди лева	Бел.	2017	2016
Парични средства по банкови сметки		39,200	59,668
Пари на път		26,585	19,955
			79,623
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци		65,785	79,623

Парите на път предствалват парични средства, които са събрани от клиентите, но все още не са постъпили по банковите сметки на Дружеството.

Експозицията на Дружеството към лихвен риск и анализ на чувствителността за финансовите активи и пасиви са оповестени в бележка 23 Финансови инструменти.

19. Капитал и резерви

Виж счетоводна политика в бележки 29 (б)

В хиляди лева	2017	2016
Регистриран капитал към 1 януари	1,882	1,882
Издадени за пари в брой	-	-
Упражняване на опции върху акции	-	-
Регистриран капитал към края на периода	1,882	1,882

Регистрираният капитал се състои от 188,200 броя обикновени акции (2016: 188,200 броя) с номинална стойност от 10 лева всяка, който е изцяло внесен.

Една акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и ликвидационен дял, съизмерими с номиналната стойност на акцията.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е ЕВН България Щромфертрииб Холдинг ГмбХ, Австрия, притежаващ 188,200 акции или 100% от регистрирания капитал към 30 юни 2017 г.

Дивиденди

Не са разпределяни и изплащани дивиденди през периода януари – юни 2017 и през 2016 година.

Законови резерви

Законовите резерви са формирани по реда на Търговския закон.

В законови резерви се натрупва най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата достигнат 1/10 или по-голяма част от капитала на Дружеството. Средствата от общи резерви могат да бъдат използвани за покриване на загуби от дейността на дружеството.

Други резерви

Други резерви са формирани на база на натрупана неразпределена печалба, нетно от сумите, прехвърлени в законови резерви. На Общо събрание на собствениците от 23 юни 2017 г. се взема решение натрупаната печалба от 2016 г. да бъде прехвърлена във фонд „Други резерви“.

Резерв от актюерски преоценки

В хиляди лева	Бел.	Резерв от актюерски преоценки
31.12.2016		
Актюерски печалби и загуби по план с дефинирани доходи	20	(209)
30.06.2017		
Актюерски печалби и загуби по план с дефинирани доходи	20	(209)

20. Доходи на наети лица

Виж счетоводна политика в бележка 29 (е)

Задължението за доходи на наети лица по план с дефинирани доходи се определя на базата на актюерски доклад, изготвен от актюер нает от Дружеството. Настоящата стойност на задължението е в размер на 187 хил. лв. (2016: 208 хил.лв.)

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, ал.2 и 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България.

При прекратяване на трудово правоотношение, съгласно чл. 39 от Колективния трудов договор, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на брутно му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил през последните 10 години от трудовия му стаж при същия работодател или в сферата на енергетиката - на обезщетение в размер на брутно му трудово възнаграждение за срок от 10 месеца.

При прекратяване на трудовото правоотношение поради болест (чл. 325, т. 9 и чл. 327, т. 1), съгласно чл. 38, ал. 3 от Колективния трудов договор, работникът или служителят има право на обезщетение от работодателя в размер на брутно му трудово възнаграждение за:

стаж от 0 г. – 10 г. - 3 бр. заплати;
стаж от 11 г. – 12 г. - 4 бр. заплати;
стаж от 13 г. – 15 г. - 5 бр. заплати;

стаж от 16 г. – 18 г. - 6 бр. заплати;
стаж от 19 г. – 21 г. - 7 бр. заплати;
стаж над 21 г. - 8 бр. заплати

Настоящата стойност на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу).

Планът за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

Настояща стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи при пенсиониране по възраст и стаж

В хиляди лева	2017	2016
Настояща стойност на задължението към 1 януари	171	409
Разходи за лихви	-	11
Разходи за текущ стаж	-	(13)
Актюерски (печалби) /загуби	-	23
Ефект от преместване на персонал	-	(259)
Извършени плащания на обезщетения за пенсиониране през периода	(21)	-
Настояща стойност на задължението към края на периода	150	171

20. Доходи на наети лица (продължение)

Настояща стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи при пенсиониране поради болест:

В хиляди лева	2017	2016
Настояща стойност на задължението към 1 януари	37	67
Разходи за лихви	-	2
Разходи за текущ стаж	-	3
Актюерска загуба	-	3
Ефект от преместване	-	(38)
Настояща стойност на задължението към края на периода	37	37

Задължения по планове с дефинирани доходи при пенсиониране:

В хиляди лева	2017	2016
Нетекуща част	137	158
Текуща част	50	50
	187	208

Разходи (приходи), признати в печалби и загуби:

В хиляди лева	2017	2016
Разходи за лихви	-	13
Разходи за текущ стаж	-	(10)
Ефект от преместване на персонала	-	(297)
	-	(294)

Актюерски загуби, признати в друг всеобхватен доход:

В хиляди лева	2017	2016
Натрупана сума към 1 януари	(235)	(209)
Признати през периода	-	(26)
Натрупана сума към края на периода	(235)	(235)

20. Доходи на наети лица (продължение)

Основните актюерски предположения към датата на отчета (представени като осреднени стойности) са представени както следва:

В хиляди лева	2017	2016
Дисконтов фактор към края на периода	2,50%	2,50%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	2,50%	2,50%

Ефект върху оценката от увеличение и намаление с 50 б.т. на лихвата и ръста на възнагражденията

В хиляди лева	Увеличение с 50 б.т на ръста на възнагражденията	Намаление с 50 б.т на ръста на възнагражденията
Разходи за лихви и текущ стаж	1,579	(1,468)
Настояща стойност на задължението в края на периода 31.12.2016 год.	(9,139)	(8,483)

В хиляди лева	Увеличение с 50 б.т на лихвата	Намаление с 50 б.т на лихвата
Разходи за лихви и текущ стаж	(459)	484
Настояща стойност на задължението в края на периода 31.12.2016 год.	(8,357)	9,089

Прогноза за изменението на настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи през следващите пет години

В хиляди лева	2017	2018	2019	2020	2021
Настояща стойност на задължението в началото на периода.	208	189	215	227	240
Разходи за лихви за периода	5	5	6	6	6
Разходи за текущ стаж за периода	26	23	27	29	30
Прогнозни плащания за периода	(50)	(3)	(20)	(22)	(22)
Актюерска (печалба)/загуба за периода	-	-	-	-	-
Настояща стойност на задължението за обезщетение в края на периода	189	215	227	240	255

21. Провизии

Провизии - Нетекуща част

В хиляди лева	2017	2016
Провизии за съдебни задължения	294	321
	294	321

Провизии – Текуща част

В хиляди лева	2017	2016
Провизии за съдебни задължения	1,127	1,238
	1,127	1,238

В хиляди лева	Баланс на 1 януари	Начислени през периода	Използвани през периода	Възстановени пред периода	Ефект от дисконтиране	Баланс на 30 юни
Провизия за съдебни задължения	1,559	250	(388)	-	-	1,421
	1,559	250	(388)	-	-	1,421

Провизия за съдебни задължения

Във финансовия отчет на Дружеството е включена провизия за съдебни задължения. Основание за начисляването ѝ са заведени съдебни дела срещу Дружеството, за които адвокатите на Дружеството считат, че е вероятно да доведат до намаление на икономическите ползи.

Оценката на провизията е извършена от адвокатите на Дружеството на база на всички налични факти и обстоятелства за очакваните изходящи парични потоци за погасяване на произтичащите задължения.

22. Търговски и други задължения

Виж счетоводна политика в бележка 29

В хиляди лева	2017	2016
Задължения към доставчици	78,509	199,564
Задължения към доставчици за нефактурирана електрическа енергия	254	254
Задължения към персонала	182	287
Общо търговски задължения	78,945	200,105
Задължения по социално осигуряване	55	65
Други задължения към държавния бюджет	171	307
Други задължения	150	194
Общо други задължения	376	566
	79,321	200,671
Общо търговски и други задължения		
В това число:		
Нетекущи	254	254
Текущи	79,067	200,417

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в 23 Финансови инструменти.

23. Финансови инструменти

Виж счетоводна политика в бележки 29 (б)

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности в случай, че балансовата стойност се счита за разумно приближение на справедливата стойност.

30 юни 2017

В хил. лева	Бел.	Вземания и други активи	Други финансови пасиви	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други вземания от несвързани лица	17	160,467	-				
Блокирани парични средства и гаранции	17	14					
Вземания от свързани лица	25	58,369	-				
Пари и парични еквиваленти	18	65,785	-				
		284,635	-				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други задължения към несвързани лица	22	-	(78,945)				
Търговски задължения към свързани лица	25	-	(32,590)				
			(111,535)				

31 декември 2016

Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други вземания от несвързани лица	17	348,941	-				
Блокирани парични средства и гаранции	17	650					
Вземания от свързани лица	25	519	-				
Пари и парични еквиваленти	18	79,623	-				
		429,733	-				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други задължения към несвързани лица	22	-	(200,105)				
Търговски задължения към свързани лица	25	-	(64,519)				
			(264,624)				

На база на направените анализи ръководството счита, че балансовите стойности на финансовите активи и пасиви могат да се приемат за разумно приближение с тяхната справедлива стойност.

23. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск

(i) Общи положения за управление на риска

Дружеството определя като риск опасността от непостигането на бизнес целите, дължащо се на негативни отклонения от планираните бизнес задачи. Шансове и възможности също се взимат под внимание при оценка и управление на риска.

Опазване на съществуващите и бъдещите доходи, както и потенциала за паричните потоци е основната цел на управлението на риска на EVN.

Централизираното управление на риска осигурява на всички рискови мениджъри на местно ниво подходящи методи и инструменти за идентифициране и оценка на рисковете, като част от системата на EVN за управление на риска. Бизнес звената, отговорни за управление на риска за съответните рискови позиции комуникират с централизираното звено за управление на риска. Заедно те определят подходящи действия, предназначени да намалят до минимум рисковете. Тези действия се изпълняват от бизнес единиците на местно ниво. Цялостната позиция на риска на групата EVN се анализира и оценява чрез централизиран контрол на риска.

Процесът по управление на риска включва:

идентификация на рисковете, въз основа на идентифициране на нови позиции на риска; оценка и анализ на количествена и качествена оценка на идентифицираните рискове; сумиране на рисковете според различни подходи за оценка и моделиране на разпределение на печалбата; докладване чрез предаване на рисковите доклади за управлението на риска на Надзорния съвет на групата EVN, обсъждане и оценка на експозициите в „Риск работен комитет“ и „Риск комитет на Групата“.

Процес на преглед: Методическо идентифициране на организационните единици, които трябва да бъдат подложени на изрична оценка на риска, както и редовни прегледи, за да се определи дали установените методи за идентифициране и оценка на рисковете трябва да бъдат изменени в светлината на променените условия.

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- Кредитен риск
- Ликвиден риск
- Пазарен риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Съветът на Директорите на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Съветът на Директорите е създал комитет по управление на риска отговорен за развиването на политиките по управление на риска на Дружеството. Комитетът отчита регулярно своята дейност пред Съветът на Директорите.

Политиките за управление на риска в Дружеството идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити.

Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството.

Групата EVN в България чрез въвеждане и прилагане на установени стандарти и процеси цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират тяхната роля и задължения.

23. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

Дружеството не е изложено на валутен риск при получаване и/или предоставяне на заеми в чуждестранна валута, различна от функционалната – BGN, тъй като тези сделки са деноминирани само в EUR.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича от вземания от клиенти и от свързани лица.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Експозиция към кредитния риск

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също зависи от риск от неплащане присъщ за енергийния сектор. Дружеството осигурява доставката на електрическа енергия на лицензионната територия, като към 30 юни 2017 г. измервателните точки за клиенти на Дружеството са 1,671 хиляди броя (към 30 юни 2016 г. – 1,686 хиляди броя). Намалението е в резултат на преминаване на клиенти на свободния пазар. Цените на продадената електрическа енергия се регулират от Комисията по енергийно и водно регулиране. Дружеството не изисква гаранции от клиентите си във връзка с продажбите на електрическа енергия.

Съгласно Общите условия (ОУ) Дружеството не може да предприеме никакви стъпки предварително, ако нов клиент се анализира индивидуално за неговата кредитоспособност и резултатът е негативен. Принципът на недискриминационен достъп до услугата е доминиращ.

Ако клиент не покрие своите задължения след започване на доставката с електрическа енергия, доставката се прекратява съгласно вътрешните правила и ОУ. Възстановяването на доставката с електрическа енергия може да стане след плащане на всички задължения на клиента или подписване на погасителен план за разсрочено плащане.

23. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

В хиляди лева	Бел.	2017	2016
Търговски и други вземания	17	160,467	348,941
Блокирани парични средства и гаранции	17	14	650
Вземания от свързани лица	25	58,369	519
Парични средства и парични еквиваленти	18	65,785	79,623
		284,635	429,733

Максималната експозиция към кредитен риск на търговските и други вземания от клиенти (без вземанията за компенсиране на разходи) към датата на отчета е както следва:

В хиляди лева	Бел.	Балансова стойност 2017	Балансова стойност 2016
Вземания от свързани лица	25	58,369	519
Вземания от клиенти на ЕС като краен снабдител		158,569	170,617
Вземания от клиенти на ЕС като доставчик от последна инстанция		1,898	1,933
		218,836	173,069

Загуби от обезценка

Възрастовият състав на търговски и други вземания (без вземанията за некомпенсирани разходи) и вземания от свързани лица към датата на отчета е:

В хиляди лева	Отчетна стойност 2017	Обезценка 2017	Отчетна стойност 2016	Обезценка 2016
Без просрочие	107,448	-	163,653	-
Просрочие 1-90 дни	52,906	(974)	9,247	(1,144)
Просрочие 91-360 дни	4,744	(3,657)	4,397	(3,603)
Просрочени повече от 1 година	18,665	(18,665)	17,410	(17,410)
	183,763	(23,296)	194,707	(22,157)

23. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

Експозиция към кредитен риск (продължение)

Движенията в стойностите на обезценката по отношение на търговски и други вземания и вземания от свързани лица през годината е както следва:

В хиляди лева	Бел.	2017	2016
Баланс на 1 януари		(22,157)	(25,105)
Призната загуба от обезценка		(1,914)	(3,863)
Реинтегрирана обезценка на платени през периода вземания		557	3,390
Отписана обезценка		218	91
Баланс на 30 юни	17	(23,296)	25,487

Ликвиден риск

Ликвиден риск е налице, когато Дружеството има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигурят достатъчно ликвидни средства, за да бъдат изпълнени задълженията, както при нормални, така и при стресови условия, като едновременно с това Дружеството да не понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията му.

Паричните постъпления на Дружеството са пряко свързани с цената на електроенергията, която се определя от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР). Методът, използван от КЕВР за формиране на цените, трябва да гарантира покриване на разходите, свързани със закупуване на енергията, което поставя Дружеството в ситуация на контролиран ликвиден риск.

Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия. В допълнение, Дружеството поддържа следните кредитни линии/овърдрафти:

В хиляди лева	Сума в хил.евро	Крайна дата на договора
Заемодател:		
Банка А	1,000	31.01.2018
Банка Б	3,000	23.09.2017
Банка В	4,090	31.10.2017

Тъй като бизнесът на компанията е свързан с регулярна доставка и постоянни плащания от страна на клиентите, то контролът на ликвидния риск се състои в следното:

- внимателно стратегическо и месечно планиране на всички парични потоци;
- еднакви условия на плащане за клиенти и доставчици, които се извършват в рамките на един месец.

23. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск(продължение)

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

30 юни 2017 В хиляди лева	Балансова стойност	Договорени плащания	6 месеца или по- малко	6 – 12 месеца	1 – 2 години	2 – 5 години	Над 5 години
Не-деривативни финансови инструменти							
Търговски и други задължения	(78,945)	(78,945)	(78,691)	-	-	(254)	-
Задължения към свързани лица	(32,590)	(32,590)	(32,590)	-	-	-	-
	(111,535)	(111,535)	(111,281)	-	-	(254)	-

Не се очаква, че паричните потоци включени в падежния анализ могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

31 декември 2016 В хиляди лева	Балансова стойност	Договорени плащания	6 месеца или по- малко	6 – 12 месеца	1 – 2 години	2 – 5 години	Над 5 години
Не-деривативни финансови инструменти							
Търговски и други задължения	(200,105)	(200,105)	(199,851)	-	-	(254)	-
Задължения към свързани лица	(64,519)	(64,519)	(64,519)	-	-	-	-
	(264,624)	(264,624)	(264,370)	-	-	(254)	-

Не се очаква, че паричните потоци включени в падежния анализ могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута – BGN. От 5 юли 1999 година обменният курс на българският лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.00.

Всички сделки, различни от националната валута, са осъществени в EUR, поради което изложеността на дружеството към валутен риск е минимална.

23. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск (продължение)

Експозиция към валутен риск (продължение)

Анализ на чувствителността

Дружеството оперира в условията на валутен борд. Българският лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR) по обменен курс от BGN 1.95583 / EUR 1.0 и не се променя под влияние на международните валутни пазари и лихвените нива. Всички сделки във валута различна от местната са извършени в EUR.

Лихвен риск

Към датата на отчета лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е както следва:

В хиляди лева	2017	2016
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	122,504	79,623
Финансови пасиви		
Инструменти с плаваща лихва		
Финансови активи	79,315	31,054
Финансови пасиви	-	-

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

Промяна от 10 базисни пункта в лихвените нива към отчетната дата би увеличила (намалила) собствения капитал и печалби и загуби със сумите посочени по-долу. Този анализ допуска че всички останали променливи, особено обменните курсове на чуждестранна валута, остават непроменени. Анализът е направен на същата база за 2015 г.

В хиляди лева	Печалби и загуби		Капитал	
	10 б.п. увеличение	10 б.п. намаление	10 б.п. увеличение	10 б.п. намаление
30 юни 2017				
Инструменти с променлива лихва	76	(76)	-	-
Чувствителност на паричните потоци, нетно	76	(76)	-	-
31 декември 2016				
Инструменти с променлива лихва	31	(31)	-	-
Чувствителност на паричните потоци, нетно	31	(31)	-	-

23. Финансови инструменти (продължение)

Справедливи стойности

Справедливи стойности сравнени с балансови стойности

Базата за определяне на справедливите стойности е оповестена в бележка 5. Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности. Ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които финансовите инструменти са представени в отчета за финансовото състояние са разумни приближения на тяхната справедлива стойност към 30 юни 2017 и към 31 декември 2016 година, категоризирана в ниво 3.

Управление на капитала

Политиката на Съвета на директорите е да се поддържа силна капиталова база, така че да се запази доверието на клиенти, кредитори и на пазара като цяло и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Съветът на директорите наблюдава възвръщаемостта на капитала, която Дружеството дефинира като резултатът от оперативната дейност съотнесен към собствения капитал. Целта на ръководството е да:

- поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задължнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция
- анализира постигнатата регулирана възвращаемост спрямо т.30 от указанията на КЕВР за образуване на цените на електрическата енергия, по които крайните снабдители продават електрическа енергия.

Като акционерно дружество, за ЕВН ЕС има законово изискване според Търговския закон размерът на собствения капитал на Дружеството да бъде поддържан по-висок от регистрирания акционерен капитал и Дружеството следва да поддържа задължителни резерви в размер минимум 10% от регистрирания капитал. Дружеството е изпълнило законовите изисквания.

През отчетния период не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Дружеството.

24. Оперативен лизинг

Виж счетоводна политика в бележки 29 (и)

Лизинг като наемател

Наемните вноски по оперативен лизинг са платими както следва

В хиляди лева	2017	2016
Наем автомобили		
По-малко от една година	50	52
Между една и пет години	7	14

Дружеството наема няколко автомобила по оперативен лизинг. Лизингът е за период от 4 години, с опция за подновяване на лизинга след тази дата.

В хиляди лева	2017	2016
Наем офиси		
По-малко от една година	33	99
Между една и пет години	-	-
Повече от пет години	-	-

Дружеството има сключен договор с Електроразпределние ЮГ ЕАД за наем на помещения за 5 години с опция за удължаване за още една година.

През периода януари – юни 2017 г. сумата от 76 хил. лв. е призната като разход в печалби и загуби по отношение на оперативен лизинг (за периода януари – юни 2016: 309 хил. лв.) – виж също бележка 9.

25. Свързани лица

Предприятие – майка и крайно контролиращо лице:

Крайно контролиращо лице за дружеството е ЕВН АГ. Предприятие-майка на дружеството е ЕВН България Щромфертрииб Холдинг ГмбХ, Австрия.

През 2016 г. и през 2015 г. Дружеството е извършило сделки със свързани лица както следва:

В хиляди лева	Транзакции	2017 Приходи/ (Разходи)	2016 Приходи/ (Разходи)	2017 Вземания/ (Задължения)	2016 Вземания/ (Задължения)	
Електроразпределение ЮГ ЕАД	Продажба на електроенергия	485	452	75	124	
	Балансираща енергия-недостиг	(1,096)	(253)	-	(211)	
	Балансираща енергия-излишък	1,492	2	1,137	2	
	Мрежови услуги	-	-	(31,621)	(63,331)	
	Комисионна инкасиране цена мрежа	1,080	1,040	311	232	
	Услуги за балансиране	6	6	1	1	
	Неустойки за забавени плащания за мрежата	(11)	(489)	-	-	
	Наем	(65)	(209)	(12)	(13)	
	Услуги по прекъсвания	(1)	(2)	-	-	
	Неизмерена ел. енергия	-	-	(128)	(242)	
	Паричен поток	-	-	1	8	
	ЕВН Топлофикация ЕАД	Продажба на електроенергия	202	241	48	68
		Административни услуги	200	155	33	38
Факторингови комисионни по договори за изкупени вземания		2	2	-	-	
Паричен поток		-	-	-	3	

25. Свързани лица (продължение)

В хиляди лева	Транзакции	2017 Приходи/ (Разходи)	2016 Приходи/ (Разходи)	2017 Вземания/ (Задължения)	2016 Вземания/ (Задължения)
ЕВН Каварна ЕООД	Продажба на електроенергия	2	2	-	4
	Закупена електрическа енергия	(1,248)	(1,225)	(326)	(141)
	Административни услуги	4	1	-	-
ЕВН АГ	Софтуерни услуги SAP	(12)	(16)	-	(27)
	Мениджърски услуги	(210)	(210)	(105)	(105)
	Обучение	-	-	-	(4)
ЕВН България ЕАД	Мениджърски услуги	(94)	(28)	(2)	(20)
	Административни услуги	(37)	(26)	(41)	(40)
	Предоставен влог	-	-	56,719	-
ЕВН Трейдинг Саут Ийст ЕАД	Административни услуги	117	173	23	23
	Паричен поток	-	-	-	(9)
ЕВН Център за услуги ЕООД	Административни услуги	(1,746)	(1,287)	(355)	(376)
	Продажба на електроенергия	2	-	1	1
	Продажба на активи	-	114	-	-
	Паричен поток	-	-	-	4
ЕВН Македония	Поддръжка софтуер	20	20	20	11
Общо вземания				58,369	519
Общо задължения				(32,590)	(64,519)

25. Свързани лица (продължение)

Като част от политиката си по управление на риска, през отчетния период Дружеството е получило чрез цесия търговски вземания от клиент ЕВН Топлофикация ЕАД в размер на 27,501 хил. лв. и от ЕВН Каварна ЕООД на стойност 2,768 хил. лв. Общата сума на придобитите вземания за отчетния период е в размер на 30,269 хил. лв. (за периода януари – юни 2016 г. 44,772 хил. лв.)

Вземанията от свързани лица са необезпечени.

Сделки с ключов ръководен персонал

Дружеството също така има отношение като свързано лице с директори и служители с контролни функции. Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за заплати и социални осигуровки (виж бележка 10) е както следва:

В хиляди лева	1-6.2017	1-6.2016
Възнаграждения и социални осигуровки	142	189
Задължението за плащане	20	-

26. Условни задължения

Условни задължения, свързани с лицензионни ангажименти

Дружеството е притежател на лицензия за обществено снабдяване с електрическа енергия на територията на страната в няколко административни единици. Съгласно тази лицензия и приложимите закони, подзаконовни актове и регулации, за Дружеството възникват редица задължения от оперативен характер с цел нормалното подsigуряване на снабдяването с електрическа енергия на крайните потребители.

В хода на изпълнение на тези задължения възникват редица ограничения, които могат да доведат до непълното или ненавременното им изпълнение. Нерядко тези ограничения са извън контрола на ръководството на Дружеството и зависят от регулаторната среда, в която Дружеството оперира, или от конкретни мерки и действия, които се изисква да бъдат предприети от регулатора или законодателя.

Изпълнението на лицензионните ангажименти се контролира и потвърждава от държавата в лицето на енергийния регулаторен орган. Този мониторинг често се осъществява в период, следващ този, в който ангажиментите се изпълняват. Съгласно нормативната среда, регулаторът има право да поиска корективни мерки в случаите, когато се отчете отклонение от поетите задължения. В допълнение, регулаторът може да налага финансови глоби при отчетено неспазване. Съществува риск от условни пасиви свързани с лицензионни ангажименти за периодите до 31 декември 2016 г. докато регулаторът не потвърди изпълнението на лицензионните задължения на Дружеството за текущия и предходни периоди.

Като цяло ръководството на Дружеството счита рискът от изтичане на финансови ресурси по повод на възможно установяване на неизпълнение на лицензионни ангажименти, като нисък (под 50%).

Условни задължения, свързани с данъчни задължения

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени

задължения в тази област. Последната данъчна ревизия на Дружеството по Закона за корпоративно подоходно облагане обхваща периода до 31 декември 2012 г. Последната данъчна ревизия по Закона за данъка върху добавената стойност е към 31 март 2013 година. Последната ревизия по Закона за акцизите и данъчните складове обхваща периода до 31 декември 2013 година.

ЕВН България Електроснабдяване ЕАД

Междинен финансов отчет за отчетния период приключващ на 30 юни 2017 г.

26. Условни задължения (продължение)

Условни задължения, свързани с процедури на Комисията за Защита на Конкуренцията (КЗК)

Срещу ЕВН ЕС има предявено от КЗК твърдение за извършено нарушение за злоупотреба с господстващо положение, във връзка с твърдяно затрудняване на преминаването на бизнес клиенти на ЕВН ЕС към нерегулирания пазар. Дружеството и неговите правни консултанти, смятат, че няма правни основания за констатиране на подобно нарушение. Въпреки това, правните консултанти обръщат внимание, че предвид противоречията в регулаторната рамка, които позволяват различни тълкувания, изходът от разследването на КЗК е към момента неясен.

Съгласно действащите към момента законови разпоредби размерът на санкцията на КЗК в случай, че Дружеството е обвинено в нарушение за злоупотреба с господстващо положение, е до 10 % от оборота. Въпреки това, предвид практиката на КЗК до момента, дори в случай на нарушение на конкуренцията, наложената санкция не следва да надвишава няколко процента от съответните обороти.

27. Събития след датата на отчета

Приета е нова Наредба № 7 от 19 юли 2017 г. за издаване, прехвърляне и отмяна на сертификати за произход на електрическа енергия, произведена от високоефективно комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия, която детайлизира предвидения ред в Закона за Еенергетиката и въвежда новости в начина на изкупуване и отношенията между участниците в този процес.

28. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните позиции, които се измерват по алтернативна база към всяка отчетна дата:

Позиции	База за измерване
Задължението по плана за дефинирани доходи	Настояща стойност на задължението за дефинирани доходи

29. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики, представени по-долу, са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута, се отчитат в печалби и загуби.

(б) Финансови инструменти

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви-признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърля правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(ii) Не-деривативни финансови активи-оценяване

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка (виж бележка 29(д)(i)).

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови активи-оценяване (продължение)

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

Пари и парични еквиваленти включват салдата на касовите наличности, разплащателни сметки и краткосрочни депозити.

(iii) Не-деривативни финансови пасиви-оценяване

Не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Вземания по договор за факторинг

По силата на договор за факторинг, без регрес, Дружеството става притежател на еднократни или периодични парични вземания, произтичащи от доставка на стоки или предоставяне на услуги.

В замяна на закупените вземания, Дружеството признава задължения, произтичащи от договора за факторинг като заеми и задължения с фиксирани плащания, които, не се котират на активен пазар.

Дружеството признава вземанията си по факторинг в зависимост от степента на поетите рискове и ползи, свързани със собствеността на прехвърлените активи.

Прехвърлянето на финансов актив се признава, когато Продаващата страна прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

По договори за факторинг с регрес, рискът от прехвърления актив е задържан от предприятието – клиент по договора. Прехвърлянето на вземането в този случай не е достатъчно условие за отписването на продадения финансов инструмент при предприятието – клиент по договор за факторинг.

(iii) Акционерен капитал

Обикновени акции

Акционерният капитал на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация. Пределните разходи пряко свързани с издаването на обикновените акции се признават като намаление на собствения капитал, нетно от всички данъчни ефекти.

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и последваща оценка

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се оценяват по цена на придобиване намалена с разходите за амортизация и натрупани разходи за обезценка.

Цената на придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване включва разходи, които се отнасят директно до придобиването на активите. Стойността на активите придобити по стопански начин включва разходи за материали и трудови възнаграждения, както и други директно отнасящи се преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба, разходите за демонтаж и преместване на актива и възстановяване на площадката, на която са разположени, както и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, който е неразделна част от функционалността на свързано оборудване се капитализира като част от стойността на оборудването.

Когато в имоти, машини, съоръжения и оборудване се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби от продадени имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят при сравнение на полученото от продажбата с балансовата стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване и се признава нетно в печалби или загуби като други оперативни приходи.

За целите на последваща оценка Имоти, машини, съоръжения и оборудване се оценяват по цена на придобиване намалена с разходите за амортизация и натрупани разходи за обезценка.

(ii) Последващи разходи

Разходи, възникнали, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването се капитализират в стойността на актива, ако е вероятно тези разходи да доведат до бъдещи икономически изгоди за Дружеството и стойността им може да се определи надеждно. Балансовата стойност на заменения компонент се отписва. Всички други разходи се признават в печалби и загуби в момента на възникване.

(iii) Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба.

Амортизацията се начислява върху амортизируемата стойност, представляваща цената на придобиване на актива, или друга стойност, заместваща цената на придобиване, намалена с възстановимата стойност. Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на машини, съоръжения и оборудване, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Активи на лизинг се амортизират за по-краткия срок между полезния живот и лизинговия период, освен когато е достатъчно сигурно, че Дружеството ще придобие собственост в края на лизинговия период. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- | | |
|--|-------------|
| • Компютърна техника | 3 години |
| • Автомобили | 5 години |
| • Всички останали амортизируеми активи | 6,67 години |

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се променят при необходимост.

(г) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Дружеството, които имат определен полезен живот се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(i) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(ii) Амортизация

Амортизацията се начислява на база на отчетната стойност на нематериалните активи, намалена с остатъчната стойност.

Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, различни от репутация, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Лицензии в съответствие със срока на лицензията
- Софтуер 4 години
- Други в съответствие със срока на ползване

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се коригират ако е подходящо.

(д) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват обективни доказателства за обезценка. Един финансов актив се обезценява, ако има обективни доказателства за обезценка в резултат от едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, и това събитие на загуба е засегнало очакваните бъдещи парични потоци от този актив, което може да бъде надеждно оценено.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на задължението към дружеството при условия, които дружеството иначе не би разглеждало, индикации, че длъжник ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник, икономически условия, които водят до неизпълнение.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на вземания както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като се групирани заедно активи, със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Обезценка (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка, намаляваща вземанията. Когато събитие настъпило след признаването на обезценка намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, с изключение на отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива или ОГПП риск.

За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива или ОГПП риск.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(е) Доходи на персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Доходи на персонала (продължение)

Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност. Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране в предприятието или в сферата на енергетиката, обезщетението е в размер на десет месечни брутни работни заплати.

Към датата на отчета ръководството на Дружеството оценява приблизителната стойност на потенциалните разходи за всеки служител на базата на изчисления направени от лицензиран актюер, чрез използване на кредитния метод за прогнозираните единици. Оценената стойност на задължението и основните предположения, на база на които е калкулирано задължението са показани в поясненията към финансовия отчет, в бележка 20.

Дружеството признава всички актюерски печалби и загуби, възникващи от плана за дефинирани доходи, в друг всеобхватен доход и всички разходи, включително лихви, възникващи от плана за дефинирани доходи, в разходи за нает персонал в печалби и загуби.

(ii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалото отработено време.

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(з) Приходи

(i) Приходи от доставка на електрическа енергия

Приходи от продажба на електрическа енергия се признават в печалби и загуби, когато енергията е доставена през мрежата до клиента. Приходи от продажби на консумираната енергия се отчитат на база на измерени количества и цените определени от Комисията за енергийно и водно регулиране за съответния период.

Консумираната енергия се измерва със средства за търговско измерване – електромери, вписани в държавния регистър на одобрените за страната типове средства за търговско измерване. Отчитането на средствата за търговско измерване се извършва периодично по предварително определен график. Съгласно нормативната уредба периодичността на измерването трябва да бъде най-малко веднъж месечно, но не повече от 31 дни.

Приходът се измерва на база на количеството консумирана електрическа енергия от клиентите и цената на електрическата енергия, утвърдена от Комисията за енергийно и водно регулиране. Цената на електрическа енергия е валидна за съответните ценови периоди от даден регулаторен период. Приходът от продажби на електрическа енергия включва и оценка за консумираната електрическа енергия между датата на последното измерване на доставена енергия на клиентите и датата на отчета. Оценката се извършва на база брой дни в периода от последното отчитане на средствата за търговско измерване и датата на баланса и среднодневната консумация от последния отчетен период.

Цените за мрежови услуги, определени от Комисията за енергийно и водно регулиране (пренос на електрическа енергия през електропреносната и електроразпределителна мрежи, достъп до електроразпределителната и електропреносната мрежи, добавки върху цената за зелена енергия, високоефективно комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия и невъзстановяеми разходи), заплащани от клиенти на Дружеството се събират от името на трети страни, поради което са изключени от приходите.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на извършената работа. Когато услугите, уредени от едно споразумение се предоставят в различни отчетни периоди, тогава задълженията се отнасят съответно по справедлива стойност към услугите.

Когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходът се оценява по справедливата стойност на подлежащото на получаване или на вземането, нетно от отстъпки и количествени работи.

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Приходи (продължение)

(iii) Неустойки за закъснели плащания

Приходи от неустойки се признават във връзка със закъснели плащания от клиенти. В отчетът за всеобхватния доход, приходите от неустойки за закъснели плащания включват сумата на законната лихва, начислена върху просрочените вземания за периода от датата на падеж до датата на плащане, а за неплатени вземания – от датата на падеж до датата на финансовия отчет.

(iv) Комисионни приходи и разходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

Поради краткотрайния характер на предоставената услуга по факторинг, приходите от такси и комисиони не са част от ефективния лихвен процент. Те се признават в момента на изчисляване на лихвата, съгласно условията на сключения договор за факторинг.

(и) Лизинг

(i) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

(й) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в печалби и загуби в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и ефекти от олихвяване на провизии, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати в финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана. При определянето на текущите и отсрочените данъци Дружеството използва счетоводната база, описана по-горе.

30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, са в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018 и по-ранно прилагане е позволено, въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Дружеството не е приложило по-рано следните нови или променени стандарти при изготвянето на този финансов отчет.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите. МСФО 15 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане.

Въпреки че все още не е завършило първоначалната оценка на възможния ефект на МСФО 15 върху финансовия отчет на Дружеството, ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначално прилагане, ще има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството. Моментът на признаване и оценяването на приходите на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 15, поради характера на дейността на Дружеството и видовете приходи, които има.

(б) МСФО 9 Финансови инструменти

Стандартът замества МСС 39, Финансови инструменти: Признаване и Оценка. Въпреки че допустимите бази за оценка на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) – са сходни с МСС 39, критериите за класификация в подходящата категория за оценка са значително различни. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела за „възникналата загуба“ в МСС 39 с модел за „очаквана кредитна загуба“, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и позволява по-ранно прилагане. Дружеството в момента планира да прилага МСФО 9 първоначално от 1 януари 2018.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. Въпреки това, Дружеството смята, че е възможно загубите от обезценка да се увеличат и да станат по-волатилни за активи в обхвата на модела за обезценка за очаквани кредитни загуби. Дружеството все още не е финализирано методологиите за обезценка, които ще прилага по МСФО 9.

(в) Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие

Дружеството не очаква измененията, при първоначално им прилагане, да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството, тъй като то няма дъщерни дружества, асоциирани предприятия или съвместни предприятия.

Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)

Промените изискват оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовия отчет да оценят измененията на задълженията, произтичащи от финансова дейност, включващи както промени произтичащи от парични потоци, така и промени от непарични трансакции. Промените са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. с позволено по-ранно прилагане.

30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени(продължение)

За да изпълни новите изисквания за разкриване на информация, Дружеството възнамерява да представи равнение между началните и крайните салда по задължения с промените, произтичащи от финансова дейност.

(б) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и задължението да извършва лизингови плащания. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен. МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг-Стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи от договори с клиентите на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

Дружеството започна първоначална оценка на потенциалния ефект върху финансовия отчет. Дружеството все още не определило количественото въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху докладваните активи и пасиви. Количественият ефект ще зависи, както от избрания метод за преход, избраните възможности по избор и изключения за признаване, така и от всички допълнително сключени споразумения за лизинг. Дружеството очаква да оповести своя подход за преход и количествена информация преди приемането на стандарта.

(в) Други изменения

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството:

- Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения МСС 12)
- Класификация и оценяване на трансакции, свързани с плащания на база акции (Промени в МСФО 2)
- Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори
- Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане
- Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016 издадени на 8 декември 2016