

Бележки към финансовия отчет

1.	Статут и предмет на дейност	6
2.	База за изготвяне	6-7
3.	Функционална валута и валута на представяне	8
4.	Използване на приблизителни оценки и преценки	8
5.	Приходи от продажби на електрическа енергия	9-10
6.	Други оперативни приходи	10
7.	Разходи за материали	10
8.	Разходи за външни услуги	10-11
9.	Разходи за възнаграждения на наети лица	11
10.	Други оперативни разходи	11
11.	Финансови приходи и разходи	11-12
12.	Разходи за данъци	12
13.	Имоти, машини, съоръжения, оборудване	13
14.	Нематериални активи	14
15.	Търговски и други вземания от трети лица	15
16.	Текущи данъци за възстановяване	15
17.	Пари и парични еквиваленти	15
18.	Капитал и резерви	15-16
19.	Заеми от свързани лица	16-17
20.	Активи и пасиви по отсрочени данъци	18-19
21.	Търговски и други задължения	20
22.	Задължения към държавния бюджет	20
23.	Финансови инструменти	21-27
24.	Сделки със свързани лица	28-29
25.	Оперативен лизинг	29
26.	Събития след датата на отчета	29
27.	Значими счетоводни политики	30-35
28.	Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложими	36-37

1. Статут и предмет на дейност

ЕВН Каварна ЕООД (“Дружеството”) е еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище в България. Адресът на управление на Дружеството е гр. Пловдив, ул. „Христо Г. Данов“ 37. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200335716.

Собственик на капитала е EVN Bulgaria RES Holding GmbH, дружество регистрирано в Австрия. Крайната компания - майка е EVN AG, Австрия.

ЕВН Каварна ЕООД се представлява и управлява заедно от Вернер Казагранде и Марио Нидерволфсгрубер в качеството им на управители на дружеството.

Основният предмет на дейност на Дружеството се състои в: строителство на енергийни съоръжения, електроцентрали; произвеждане и продажба на електрическа енергия; консултиране и участие в други дружества от същия бранш.

Дружеството осъществява дейността си в съответствие с нормативната уредба в България и е притежател на лиценз за производство на електрическа енергия от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране № Л-384-01/21.05.2012 г. за срок от 25 години. Дружеството заплаща лицензионни такси за издадената лицензия, посочен в тарифа, одобрена от Министерски съвет. Таксите са: първоначална, която е била заплатена във връзка с издаване на лицензията, и годишни такси за срока на лицензията, които се заплащат от лицензианта за всяка година следваща годината на издаването на лицензията. Годишната такса е определена съгласно Тарифата за таксите събирани от КЕВР в размер на 2,000 лв. плюс 0,055 на сто от годишните приходи на дружеството за съответната лицензионна дейност съгласно годишния му финансов отчет за предходната година и отчетната информация по видове дейност.

Едноличният собственик на капитала на ЕВН Каварна ЕООД - EVN Bulgaria RES Holding GmbH, Австрия, който е и едноличен собственик на капитала и на Натуркрафт ЕООД е взел решение на 30 юли 2015 г. за вливане по реда на член 263 от Търговския Закон на Натуркрафт ЕООД в ЕВН Каварна ЕООД.

На 8 март 2016 г. преобразуването на дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

В транзакцията по вливане, дружеството ЕВН Каварна ЕООД приема цялото имущество, права и задължения на преобразуващото се дружество - Натуркрафт ЕООД. Натуркрафт ЕООД е прекратен без ликвидация, а приемащото дружество - ЕВН Каварна ЕООД става универсален правопреемник на преобразуващото се дружество. Осъществяваната дейност от Натуркрафт ЕООД продължава да се извършва от ЕВН Каварна ЕООД.

Комисията за Енергийно и Водно Регулиране (КЕВР) издаде Решение № Р-233 от 2 февруари 2016 г., с което разреши на ЕВН Каварна ЕООД да се преобразува чрез вливане в него на дружеството Натуркрафт ЕООД. Лицензия Л-384-01 от 21 май 2012 г., притежавана от ЕВН Каварна ЕООД не е изменена с допълване на обектите, които са включени в имуществото на ЕВН Каварна ЕООД след преобразуването, тъй като дейността по производство на електрическа енергия чрез двете фотоволтаични централи собственост на Натуркрафт ЕООД с инсталирана мощност под 5 MW не подлежи на лицензиране по аргумент от чл. 39, ал. 4, т. 1 от Закона за енергетиката. КЕВР е одобрила и актуализиран бизнес план за периода 2016 – 2017 г., като приложение към издадената лицензия на ЕВН Каварна ЕООД.

2. База за изготвяне

(а) База за изготвяне

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

Междинният финансов отчет е одобрен за издаване от Управителите на Дружеството на 27 юли 2017 г. Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството са оповестени в бележки 27 и 28.

2. База за изготвяне (продължение)

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческа стойност.

(в) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска че ликвидността на Дружеството ще е достатъчна и ще позволи нормално осъществяване на оперативната дейност в обозримо бъдеще.

Ръководството счита, че принципа за действащо предприятие е подходяща база за съставяне на финансовите отчети на база на следната информация:

- Дружеството има нетна печалба от 1,212 хил. лева за отчетния период, приключващ на 30 юни 2017 г.
- С решение на едноличния собственик на капитала, през 2016 година е осъществено вливане по реда на чл. 263 от Търговския закон на „Натуркрафт“ ЕООД в Дружеството. Преобразуващото се дружество „Натуркрафт“ ЕООД има нетна печалба за 2015 г. от 976 хил. лева. Във финансовия отчет за финансовото състояние на „Натуркрафт“ ЕООД е отразено превишение на текущите активи над текущите задължения с 1,707 хил. лева. Нетните активи са положителни на стойност 7,200 хил. лева и превишават регистрирания капитал с 2,200 хил. лева. Вливането на „Натуркрафт“ ЕООД има положително влияние на финансовата позиция на ЕВН Каварна ЕООД.

На базата на горните факти и обстоятелства Ръководството на Дружеството оценява, че няма съществени несигурности, които да доведат до съмнение относно приложимостта на принципа за действащо предприятие. Ръководството има разумно очакване, че Дружеството има адекватни ресурси и ликвидността на предприятието ще му позволи да продължи своето оперативно съществуване за обозримото бъдеще и Дружеството ще е в състояние да реализира своите активи по признатите им стойности, включително нематериални активи, и да погасява задълженията си в нормалния ход на дейността по отчетените стойности във финансовия отчет.

(г) Вливане на дружество под общ контрол

Както е оповестено в бележка 1 по-горе, през 2016 г., Натуркрафт ЕООД, дружество под контрола на пряката компания-майка, се влива в ЕВН Каварна ЕООД на принципа на универсалното правоприемство по реда на член 263 от Търговския Закон. Доколкото за подобно реструктуриране на предприятия под общ контрол няма указания в приложената от Дружеството счетоводна рамка (МСФО приложими за прилагане в ЕС), Дружеството е избрало да приложи следната счетоводна политика:

- Активите и пасивите на вливащото се предприятие са записани като са добавени към съответните статии на активите и пасивите в отчета за финансовото състояние на придобиващото дружество по балансова стойност към датата на вливане. Взаимните разчети, ако има такива, към датата на вливане са елиминирани;
- Статиите от собствения капитал на вливащото се предприятие, включително регистрирания капитал, са записани като Други резерви в ЕВН Каварна ЕООД;
- Сравнителната информация не е преизчислявана.

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.

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 13 – оценка на възстановимата стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване: основни допускания за вероятността и размера на нетните парични потоци при определяне на стойност в употреба на обектите, генериращи парични потоци – вятърно енергиен парк Каварна, фотоволтаични паркове Блатец и Тръстиково.

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.

5. Приходи от продажба на електрическа енергия

Виж счетоводна политика в бележка 27 (а)

В хиляди лева	30 юни 2017	30 юни 2016
Приходи от продажба на електрическа енергия	4,439	4,940
	4,439	4,940

Дружеството притежава парк за производство на електричество от вятър в землището на с. Българево, общ. Каварна с инсталирана мощност 16 МВтч, а след вливането на Натуркрафт ЕООД дружеството придобива и два фотоволтаични парка, намиращи се в землището на с. Блатец, общ. Сливен (централата е с инсталирана мощност 836.76 КВтч) и землището на с. Тръстиково, община Камено, област Бургас (централата е с инсталирана мощност 1,996 КВтч).

За периода януари - юни 2017 г. общото произведено количество електроенергия от парковете, притежавани от Дружеството, възлиза на 18,465 МВтч (за периода януари – юни 2016 г. – 22,755 МВтч,).

Вятърен парк Каварна

На 28 юни 2012 г. Дружеството е сключило договор за изкупуване на произведената електроенергия от вятърен енергиен парк Каварна с Националната Електрическа Компания ЕАД (НЕК). Срокът на действие на договора е определен съгласно чл. 31, ал.2 от ЗЕВИ и е 12 години. В съответствие с разпоредбите на чл. 31 от ЗЕВИ, електрическата енергия произведена от Дружеството се изкупува от обществения доставчик (НЕК) по определена от КЕВР преференциална цена.

Държавната подкрепа под формата на преференциална цена за изкупуване на електрическата енергия от възобновяеми източници е гарантирана само за количеството електрическа енергия, което не превишава количеството „нетното специфично производство“ на електрическа енергия, въз основа на което е определена преференциалната цена в решенето на Комисията за енергийно и водно регулиране.

Годишният лимит на „нетното специфично производство“ на вятърния парк Каварна е в размер на 30,512 МВтч. Произведеното количество електроенергия за периода януари – юни 2017 г. от вятърния парк е 16,680 МВтч (януари – юни 2016 г.: 21,002 МВтч).

Към момента на сключване на договора, преференциална цена за електрическата енергия в съответствие с Решение № Ц-18/20.06.2011 е 191 лева/МВтч без ДДС. Фиксираната преференциална цена за електрическата енергия от възобновяем източник е по-висока от цената на пазара на електрическата енергия чрез двустранни договори.

Дружеството участва в специални балансиращи групи, които имат отговорността за балансиране на участниците в групата. Независимият преносен оператор изчислява небалансите на балансиращата група, като изпраща месечно извлечение за сетълмент на небаланси на балансиращата група. Разходите за небаланси се разпределят от координатора на специалната балансираща група, в която Дружеството участва.

През месец Юни 2017 г. ЕВН Каварна ЕООД промени балансиращата група, в която участва като сключи договор с търговец на електрическа енергия „ЕВН Трейдинг Саут Ййст Юръп“ ЕООД (свързано лице) за покупко-продажба и отговорност за балансиране на произведена електрическа енергия от вятърен енергиен парк Каварна.

Фотоволтаични паркове в с. Блатец и с. Тръстиково

Дружеството е сключило договори за изкупуване на електрическа енергия произведена от фотоволтаичните паркове със свързано лице, краен снабдител. Срокът на действие на договорите е определен съгласно чл. 31, ал.2 от ЗЕВИ е 20 години. В съответствие с разпоредбите на чл. 31 от ЗЕВИ, електрическата енергия произведена от Дружеството се изкупува от крайния снабдител по определена от Комисията за Енергийно и Водно Регулиране (КЕВР) преференциална цена. Към момента на сключване на договора, преференциална цена за електрическата енергия е в съответствие с решение на ДКЕВР № Ц-010/30.03.2011 и е 699.11 лева/МВтч без ДДС.

Тази схема на правителството за подпомагане на производството на електрическа енергия от възобновяеми източници представлява държавна подкрепа за Дружеството.

5. Приходи от продажба на електрическа енергия (продължение)

През месец Април 2017 г. дружеството промени балансиращата група, в която участва, като сключи договор за покупко-продажба и отговорност за балансиране произведена електрическа енергия от фотоволтаичните паркове Блатец и Тръстиково с търговец.

За периода януари - юни 2017 г. произведеното количество електроенергия от фотоволтаичен парк в землището на с. Блатец, общ. Сливен възлиза на 595 МВтч (за периода януари – юни 2016 г. – 543 МВтч). „Нетното специфично производство“ за фотоволтаичен парк в землището на с. Блатец е в размер на 1,089 МВтч. Към 30 юни 2017 г. фотоволтаичен парк Блатец не е достигнал „нетно специфично производство“.

За периода януари - юни 2017 г. произведеното количество електроенергия от фотоволтаичен парк, в землището на с. Тръстиково, община Камено, област Бургас възлиза на 1,190 МВтч (за периода януари-юни 2016 г. – 1,210 МВтч). „Нетното специфично производство“ за фотоволтаичен парк в землището на с. Тръстиково е в размер на 2,601 МВтч. Към датата на междинния отчет произведеното количество електрическа енергия от фотоволтаичен парк в землището на с. Тръстиково не е достигнало „нетното специфично производство“ за 2017 г.

6. Други оперативни приходи

Виж счетоводна политика в бележка 27 (а)

В хиляди лева

	30 юни 2017	30 юни 2016
Санкции за забавени плащания	-	84
Начислени лихви и такси по изпълнителни дела	-	237
Застрахователни обезщетения	-	23
	-	344

7. Разходи за материали

В хиляди лева

	30 юни 2017	30 юни 2016
Разходи за електрическа енергия за собствени нужди	181	81
Балансираща енергия за производство	496	897
Други	3	1
	680	979

8. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	30 юни 2017	30 юни 2016
Текуща поддръжка и ремонт	512	560
Цена достъп на ВЕИ до електропреносната мрежа (*)	130	159
Административни и други услуги от свързани лица	80	90
Разходи за охрана и съхранение	15	11
Застраховки	47	51
Разходи за други услуги от свързани лица	3	2
Разходи за одит	-	1
Правни услуги	-	177
Наеми (**)	2	2
Други	22	16
	811	1,069

8. Разходи за външни услуги (продължение)

(*) С решение Ц-6/13.03.2014 ДКЕВР определя окончателна цена за достъп до електропреносната мрежа, в размер на 2.45 лева за 1МВч, платима на Електроенергийния Системен Оператор (ЕСО). Същата е изменена на 7.14 лева за 1МВч с решение Ц-27/31.07.2015. Във връзка с това Дружеството е отчетло разходи за достъп до електропреносната мрежа през периода януари – юни 2017 г. в размер на 130 хил. лева (януари – юни 2016: 159 хил. лева)

(**) Разходи за оперативен лизинг на автомобил съгласно договор от 07.03.2016 г.

9. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	30 юни 2017	30 юни 2016
Разходи за възнаграждения	46	14
Разходи за неизползвани отпуски	-	-
Разходи за социално осигуряване	7	2
	53	16

10. Други оперативни разходи

В хиляди лева	30 юни 2017	30 юни 2016
Фонд "Сигурност на електроенергийната система" (*)	197	202
Местни данъци и такси	7	6
Други	8	6
	212	214

(*) Съгласно промяна на Закона за енергетиката (член 36е.) в сила от 24 юли 2015 год. за управление на средствата за покриване на разходите, извършени от обществения доставчик, произтичащи от задълженията му по чл. 93а от закона, е създаден Фонд "Сигурност на електроенергийната система". Средствата на фонда се набират от вноски от производителите на електрическа енергия, в размер 5 на сто ежемесечно от приходите от продадената електрическа енергия без ДДС. За периода януари – юни 2017 год. Дружеството е отчетло като оперативен разход сумата 197 хил. лева (януари – юни 2016 г: 202 хил.лв), представляващи вноски във фонда.

11. Финансови приходи и разходи

Виж счетоводна политика в бележка 27 (б)

В хиляди лева	30 юни 2017	30 юни 2016
Приходи от лихви от банкови депозити	-	-
Финансови приходи	-	-
Разходи за лихви по заеми и кредити	(392)	(715)
Разходи за обмяна на валута	-	(1)
Разходи за обслужване на банкови сметки	(2)	-
Финансови разходи	(394)	(716)
Нетни финансови разходи, признати в отчета за печалбата или загубата	(394)	(716)

11. Финансови приходи и разходи (продължение)

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

Общо приходи от лихви по финансови активи		-	-
Общо разходи за лихви по финансови пасиви		(392)	(716)

12. Разходи за данъци

Виж счетоводна политика в бележка 27 (д)

Обяснение на ефективната данъчна ставка:

		30 юни 2017		30 юни 2016	
Печалба за периода		1,212		2,159	
Общо (разходи за)/приходи от данъци		-		176	
Печалба преди данъци		1,212		1,983	
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	(10%)	(121)	(10%)	(198)	
Ефекти от непризнати активи по отсрочени данъци от данъчна загуба за пренасяне, обезценка на нетекущи нефинансови активи и слаба капитализация	10%	121	10%	22	
	-	-	-	(176)	

При определяне на текущия и отсрочените данъци, Дружеството е възприело за счетоводната база, описаните в бележка 27 (д).

При изчисление на разходите за корпоративен данък за отчетния период е приложена данъчна ставка 10%, която е определена със Закона за корпоративното подоходно облагане за 2017 година (за 2016 година е използвана също 10% ставка, която е приложимата съгласно закона за 2016 година).

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.

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Виж счетоводна политика в бележка 27 (е)

В хиляди лева	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2016	3,639	73,416	-	18,689	95,744
Придобити	-	-	-	111	111
Отписани	-	-	-	-	-
Трансфери (*)	690	14,717	81	(112)	15,376
Баланс към 31 декември 2016	4,329	88,133	81	18,688	111,231
Баланс към 1 януари 2017	4,329	88,133	81	18,688	111,231
Придобити	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-
Трансфери	-	-	-	-	-
Баланс към 30 юни 2017	4,329	88,133	81	18,688	111,231
Амортизация и загуби от обезценки					
Баланс към 1 януари 2016	2,493	49,440	-	18,688	70,621
Амортизация за годината	89	2,034	9	-	2,132
Обезценка	195	4,054	-	-	4,249
Трансфери (*)	159	4,060	62	-	4,281
Баланс към 31 декември 2016	2,936	59,588	71	18,688	81,283
Баланс към 1 януари 2017	2,936	59,588	71	18,688	81,283
Амортизация за годината	34	1,010	3	-	1,047
Обезценка	-	-	-	-	-
Трансфери	-	-	-	-	-
Баланс към 30 юни 2017	2,970	60,598	74	18,688	82,330
Балансова стойност					
Към 1 януари 2016	1,146	23,976	-	1	25,123
Към 31 декември 2016	1,393	28,545	10	-	29,948
Към 30 юни 2017	1,359	27,535	7	-	28,901

(*) Позиции, отразяващи придобитите от ЕВН Каварна ЕООД имоти, машини, съоръжения и оборудване от вливането на Натуркрафт ЕООД.

Ръководството на Дружеството е извършило анализ на база на който счита, че не са възникнали факти и обстоятелства, които да имат съществен негативен ефект върху стойността на генерираните парични потоци от дейността на дружеството през периода януари – юни 2017 г. и балансовата стойност на нетекущите активи на дружеството е възстановима. Не съществуват факти и обстоятелства, които да променят съществено или да повлияят на валидността на заключенията на последния тест за обезценка на нетекущите активи на Дружеството.

В резултат на това не възниква необходимост и съответно не е изготвен нов тест за обезценка към 30 юни 2017 г.

14. Нематериални активи

Виж счетоводна политика в бележка 27 (ж)

В хиляди лева

	Други нематериални активи	Разходи за придобиване на НДА	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2016	2,147	-	2,147
Придобити	-	-	-
Трансфери (*)	194	-	194
Баланс към 31 декември 2016	2,341	-	2,341
<hr/>			
Баланс към 1 януари 2017	2,341	-	2,341
Придобити	-	-	-
Трансфери	-	-	-
Баланс към 30 юни 2017	2,341	-	2,341
<hr/>			
Амортизация и загуби от обезценки			
Баланс към 1 януари 2016	546	-	546
Амортизация за годината	69	-	69
Обезценка	276	-	276
Трансфери (*)	41	-	41
Баланс към 31 декември 2016	932	-	932
<hr/>			
Баланс към 1 януари 2016	932	-	932
Амортизация за годината	30	-	30
Обезценка	-	-	-
Трансфери	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016	962	-	962
<hr/>			
Балансова стойност			
Към 1 януари 2016	1,601	-	1,601
Към 31 декември 2016	1,409	-	1,409
Към 30 юни 2017	1,379	-	1,379

(*) Позиции, отразяващи придобитите от ЕВН Каварна ЕООД нематериални активи от вливането на Натуркрафт ЕООД.

15. Търговски и други вземания от трети лица

Виж счетоводна политика в бележка 27 (з)

В хиляди лева	Бележка	30 юни 2017	2016
Вземания от клиенти за електроенергия		1,060	75
Предплатени разходи		7	-
Гаранции		99	104
Вземания по аванси		1	-
	23	1,167	179

През месеците февруари, март, април и юни 2017 г., съгласно договор за услуги по събиране на вземания, ЕВН Каварна ЕООД цедира с ЕВН Електроснабдяване ЕАД вземанията си от НЕК ЕАД.

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

16. Текущи данъци за възстановяване

В хиляди лева		30 юни 2017	2016
Корпоративен данък		137	21
		137	21

17. Пари и парични еквиваленти

Виж счетоводна политика в бележка 27 (з)

В хиляди лева	Бележка	30 юни 2017	2016
Парични средства по банкови сметки	23	132	1,838
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци		132	1,838

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

18. Капитал и резерви

В хиляди лева		30 юни 2017	2016
Регистриран капитал към 1 януари		15,000	15,000
Увеличение през годината		-	-
Намаление на капитала		-	-
Регистриран капитал към 31 декември		15,000	15,000

18. Капитал и резерви (продължение)

За периода януари – юни 2017 г. не са настъпили промени в размера и структурата на капитала на дружеството. Към 30 юни 2017 г. регистрираният капитал на ЕВН Каварна ЕООД е в размер на 15,000,000 (петнадесет милиона) лева (30 юни 2016: 15,000,000 лева), разпределен в 500 (петстотин) равни дяла с номинал 30 (тридесет) хиляди лева всеки. Капиталът е изцяло внесен.

Други резерви

Увеличението на резервите на Дружеството през 2016 г. в размер на 7,269 хил. лева е в резултат на осъщественото вливане на Натуркрафт ЕООД. Собственият капитал на вливащото се дружество Натуркрафт ЕООД, към момента на вливането се трансформира като Други резерви при правопреемника - ЕВН Каварна ЕООД.

19. Заеми от свързани лица

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. За повече информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск, вижте бележка 23 Финансови инструменти.

В хиляди лева	Бележка	30 юни 2017	2016
Нетекущи задължения			
Нетекуща част на търговски заеми			
ЕВН Финанцсървис ГмбХ-Инвестиционен кредит- вятърен енергиен парк Каварна		-	12,877
ЕВН Финанцсървис ГмбХ-Инвестиционен кредит- фотоволтаичен парк Блатец		-	3,511
ЕВН Финанцсървис ГмбХ-Инвестиционен кредит- фотоволтаичен парк Тръстиково		-	1,230
ЕВН АГ		13,039	-
		13,039	17,618
Текущи задължения			
Текуща част на търговски заеми			
ЕВН Финанцсървис ГмбХ-Инвестиционен кредит- вятърен енергиен парк Каварна		-	2,457
ЕВН Финанцсървис ГмбХ-Инвестиционен кредит- фотоволтаичен парк Блатец		-	196
ЕВН Финанцсървис ГмбХ -Инвестиционен кредит- фотоволтаичен парк Тръстиково		-	782
ЕВН АГ		2,608	-
ЕВН България ЕАД		2,542	-
		5,150	3,435
Общо заеми и кредити	23	18,189	21,053

19. Заеми от свързани лица (продължение)

Условия и погасителни планове

Дружеството е кредиторполучател по инвестиционен кредит от свързано лице, отпуснат на 03 януари 2011 г., който е послужил за дългосрочно финансиране на изграждането на вятърен енергиен парк на територията на община Каварна. Кредитът е бил договорен с обща сума до 60,000 хил. евро.

Инвестиционните кредити от свързано лице за изграждането на фотоволтаичните паркове Блатец и Тръстиково са договорени през 2011 година от Натуркрафт ЕООД. След вливането на Натуркрафт ЕООД, задълженията по тях се прехвърлят на ЕВН Каварна ЕООД.

През месец Юни 2017 г. дружество ЕВН Каварна ЕООД е извършило предсрочно погасяване на остатъчната част от главниците на инвестиционните кредити от 2011 година.

На 14 юни 2017 г. дружеството е договорило отпускането на нов дългосрочен кредит от крайната компания майка - ЕВН АГ в размер на 8,000,000.00 Евро. Целта на договорения кредит е финансиране на инвестиции, финансиране на оперативни изходящи парични потоци и рефинансиране на дълг. Погасяването на кредита ще се извършва на шестмесечни погасителни вноски, платими на 30.06 и 31.12 всяка календарна година, като първата погасителна вноска ще се осъществи 31.12.2017 г., а последната – на 30.06.2023 г.

Дългосрочни заеми				30 юни 2017		31 декември 2016	
	Валута	Номинален лихвен процент	Година до падеж	Номинална стойност	Балансова стойност	Номинална стойност	Балансова стойност
В хиляди лева							
ЕВН Финанцсървис ГмбХ- Инвестиционен кредит- вятърен енергиен парк Каварна	EUR	4.5%	2033	-	-	15,334	15,334
ЕВН Финанцсървис ГмбХ- Инвестиционен кредит- фотоволтаичен парк Блатец	EUR	3-м. EURIBOR плюс 2%	2020	-	-	3,707	3,707
ЕВН Финанцсървис ГмбХ- Инвестиционен кредит- фотоволтаичен парк Тръстиково	EUR	3-м. EURIBOR плюс 1.9%	2019	-	-	2,012	2,012
ЕВН АГ	EUR	1.4%	2023	15,647	15,647	-	-
Общо заеми				15,647	15,647	21,053	21,053

През месец Юни 2017 г. дружеството е договорило краткосрочно финансиране – кредит с лимит 1,500,000.00 Евро от дружество свързано лице – ЕВН България ЕАД, със срок на издължаване 29.06.2017 г. Към датата на междинния отчет експозицията по заема е следната:

Краткосрочни заеми				30 юни 2017		31 декември 2016	
	Валута	Номинален лихвен процент	Година до падеж	Номинална стойност	Балансова стойност	Номинална стойност	Балансова стойност
В хиляди лева							
ЕВН България ЕАД - Краткосрочен кредит	EUR	1-м. EURIBOR плюс 1.25%	2018	2,542	2,542	-	-
Общо заеми				2,542	2,542	-	-

20. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	Юни 2017	2016	Юни 2017	2016	Юни 2017	2016
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	95	-	(611)	(662)	(516)	(662)
Данъчна загуба за пренасяне	35	337	-	-	35	337
Обезценка вземания	5	5	-	-	5	5
Разходи за лихви от слаба капитализация	476	320	-	-	476	320
Данъчни активи/(пасиви)	611	662	611	(662)	-	-
Нетиране на данъците	(611)	(662)	(611)	662	-	-
Нетни данъчни активи/(пасиви)	-	-	-	-	-	-

При определяне на отсрочените данъци, Дружеството е възприело за счетоводна база, базата описана в значими счетоводни политики (бележка 27). Използваната данъчна ставка за изчисление на отсрочените данъци, представлява законово определената ставка за 2017 г. за корпоративен данък върху печалбата, който е в размер на 10% (2016: 10%).

Движение във временните разлики през годината

В хиляди лева	Баланс на 1 януари 2016	Признати в печалби и загуби	Баланс на 31 декември 2016	Признати в печалби и загуби	Баланс на 30 юни 2017
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(597)	(65)	(662)	146	(516)
Данъчна загуба за пренасяне	-	337	337	(302)	35
Обезценка вземания	81	(76)	5	-	5
Разходи за лихви от слаба капитализация	516	(196)	320	156	476
Нетни данъчни активи / (пасиви)	-	-	-	-	-

20. Активи и пасиви по отсрочени данъци (продължение)

Непризнати отсрочени данъчни активи

Непризнати отсрочени данъчни активи възникват от данъчни загуби и обезценка на нетекущи нефинансови активи. Отсрочените данъчни активи не са признати във финансовите отчети, защото преценката на ръководството е че, не е вероятно, че бъдещи облагаеми печалби ще са налични, срещу които Дружеството да може да ги използва. Данъчните загуби изтичат в 5-годишен период след годината на възникване.

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	Юни 2017	2016 Юни 2017	2016	Юни 2017	2016	
Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	6,476	6,571	-	-	6,476	6,571
Данъчна загуба за пренасяне	623	412	-	-	623	412
Слаба капитализация	105	343	-	-	105	343
Непризнати данъчни активи	7,204	7,326	-	-	7,204	7,326

Данъчните загуби са възникнали, както следва:

В хиляди лева	30 юни 2017	2016
2011 година	-	-
2012 година	7,496	7,496
2013 година	-	-
2014 година	-	-
2015 година	-	-
2016 година	-	-
	7,496	7,496

21. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бележка	30 юни 2017	2016
Търговски задължения		1,834	2,240
Гаранции		6	6
Задължения към персонала		6	7
Задължения към Фонд "Сигурност на електроенергийната система".		30	26
Общо търговски и други задължения	23	1,876	2,279
Текущи		258	661
Нетекущи		1,618	1,618

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

22. Задължения към държавния бюджет

В хиляди лева		30 юни 2017	2016
Данък добавена стойност		91	33
Данък при източника		10	12
Задължения към бюджета за данъци и социални осигуровки		3	4
		104	49

23. Финансови инструменти

Виж счетоводна политика в бележки 27 (з)

(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	Балансова стойност			Справедлива стойност			
	Бел	Заеми и вземани я	Други финансови пасиви	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други вземания	15	1,167	-				
Вземания от свързани лица	24	326	-				
Пари и парични еквиваленти	17	132	-				
		1,625	-				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност							
Заеми от свързани лица	19	-	(18,189)				
Търговски и други задължения	21	-	(1,876)				
Задължения към свързани лица	24	-	(24)				
		-	(20,089)				
31 декември 2016							
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други вземания	16	179	-				
Вземания от свързани лица	25	646	-				
Пари и парични еквиваленти	18	1,838	-				
		2,663	-				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност							
Заеми от свързани лица	20	-	(21,053)				
Търговски и други задължения	22	-	(2,279)				
Задължения към свързани лица	25	-	(23)				
		-	(23,355)				

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 с изключение на дългосрочни инвестиционни кредити от свързано лице.

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:

- пазарен и конкурентен риск;
- оперативен риск;
- финансов 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.

Управителите на Дружеството носят отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Създаден комитет по управление на риска отговорен за развиването на политиките по управление на риска на Дружеството. Комитетът отчита регулярно своята дейност пред управителите. 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)

(ii) Пазарен и конкурентен риск

Пазарния риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, в резултат на промяна в броя и/или поведението на участниците на пазара.

Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и да се установи контрол над пазарната експозиция при приемливи параметри при оптимизиране на възвращаемостта.

(iii) Оперативен риск

Оперативен риск е рискът, че Дружеството ще има ограничения или трудности при получаване на навременни и ефективни доставки. В групата на оперативните рискове Дружеството разглежда няколко под-категории: технологичен риск, инфраструктурен риск, организационен риск.

(iv) Финансов риск

Финансовите рискове включват кредитен, ликвиден, валутен и пазарен риск.

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.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Ръководството отчита влиянието на икономическата обстановка в която клиентите оперират, тъй като този фактор оказва влияние върху кредитния риск, особено предвид икономически условия в страната. През първите шест месеца на 2017 г. 72% от приходите от продажби на Дружеството се дължат на търговски сделки с един клиент. С цел минимализиране на риска, Дружеството е съставило кредитна политика, при която извършва продажба на вземанията си от този клиент по номинална стойност. Останалата част от реализацията е в Групата на ЕВН.

23. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Финансов риск (продължение)

Експозиция към кредитен риск

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.	30 юни 2017	2016
Търговски и други вземания	15	1,167	179
Вземания от свързани лица	24	326	646
Парични средства и парични еквиваленти	17	132	1,838
		1,625	2,663

Загуби от обезценка

Възрастовият състав на търговски и други вземания и вземания от свързани лица към датата на отчета е:

В хиляди лева	Отчетна стойност юни 2017	Обезценка юни 2017	Отчетна стойност 2016	Обезценка 2016
Нито просрочени, нито обезценени	842	-	825	-
Просрочени между 1-30 дни	-	-	-	-
Просрочени между 31-90 дни	651	-	-	-
Просрочени между 90-120 дни	-	-	-	-
Просрочени между 120-365 дни	-	-	-	-
Просрочени над една година	-	-	-	-
	1,493	-	825	-

23. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Финансов риск (продължение)

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще 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 осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

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
Недеривативни финансови инструменти							
Заеми от свързани лица	18,189	(18,941)	(1,416)	(3,977)	(2,784)	(8,129)	(2,635)
Търговски и други задължения	1,876	(1,876)	(258)	-	-	-	(1,618)
Задължения към свързани лица	24	(24)	(24)	-	-	-	-
	20,089	(20,841)	(1,698)	(3,977)	(2,784)	(8,129)	(4,253)

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
Недеривативни финансови инструменти							
Заеми от свързани лица	21,053	(23,724)	(2,112)	(2,086)	(4,077)	(12,268)	(3,181)
Търговски и други задължения	2,279	(2,279)	(661)	-	-	-	(1,618)
Задължения към свързани лица	23	(23)	(23)	-	-	-	-
	23,355	(26,026)	(2,796)	(2,086)	(4,077)	(12,268)	(4,799)

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

23. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Финансов риск (продължение)

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като над 95% от всички валутни трансакции са деноминирани в евро, което е с фиксиран курс спрямо българския лев. Поради факта, че е фиксиран обменния курс на лева (1 евро = 1.95583 лева) Дружеството няма значима експозиция към валутния риск.

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	Бел	30 юни 2017	2016
Инструменти с фиксирана лихва			
Финансови активи	17	132	1,838
Финансови пасиви	19,24	(15,647)	(15,334)
Инструменти с плаваща лихва			
Финансови активи			-
Финансови пасиви	19,24	(2,542)	(5,719)

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.

23. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Финансов риск (продължение)

Лихвен риск (продължение)

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

Промяна от 25 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 25 б.п. намаление
	25 б.п. увеличение	25 б.п. намаление	25 б.п. увеличение	
30 юни 2017				
Инструменти с променлива лихва	(6)	6	-	-
31 декември 2016				
Инструменти с променлива лихва	(14)	14	-	-

(в) Управление на капитала

Политиката на Управителите е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от регистриран капитал, натрупани загуби и резерви.

Мениджмънтът следи възвръщаемостта на капитала, като се стреми да поддържа баланс между по-висока възвръщаемост и сигурност.

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

24. Сделки със свързани лица

Предприятие – майка и крайно контролиращо лице:

Крайно контролиращо лице за дружеството е ЕВН АГ, Австрия.

Предприятие-майка на дружеството към 30 юни 2017 г. е EVN Bulgaria RES Holding GmbH, Австрия (31 декември 2016 г.: EVN Bulgaria RES Holding GmbH, Австрия).

През периода януари – юни 2017 г. и съответния период на 2016 г. Дружеството е извършило сделки със свързани лица както следва:

В хиляди лева	Транзакции	2017 Приходи/ (Разходи)	2016 Приходи/ (Разходи)	30.06.2017 Вземания/ (Задължения)	31.12.2016 Вземания/ (Задължения)
ЕВН България Електроснабдяване ЕАД	Продадена електроенергия	1,248	928	326	141
	Разходи за балансиране	-	(9)	-	(3)
	Закупена електроенергия за собствени нужди	(2)	(2)	-	(1)
	Комисиона цесии	-	(1)	-	-
	Лихви по вземания	(4)	-	-	-
ЕВН България Трейдинг Саут Ийст Юрп ЕАД	Продадена електроенергия	-	-	(5)	505
	Разходи за балансиране	(9)	-	-	-
Електроразпределение Юг ЕАД	Достъп до разпределителната мрежа	-	-	(3)	(2)
	Административни услуги	(10)	(8)	(2)	(1)
	Наеми	(1)	(1)	-	-
ЕВН България ЕАД	Получен краткосрочен заем	2,543	-	(2,543)	-
	Административни услуги	(5)	-	(1)	-
ЕВН Център за услуги ЕООД	Административни услуги	(65)	(66)	(12)	(15)
ЕВН Проджектмениджмънт ГМБХ	Лихви по кредит	-	(381)	-	-
ЕВН Финансървис ГМБХ	Върнат инвестиционен кредит	(21,051)	-	-	(21,051)
	Лихви по кредит	(392)	(335)	-	(2)
ЕВН АГ	Получен краткосрочен заем	15,647	-	(15,647)	-
	Услуги	(4)	(14)	-	(1)
Общо вземания		19,438	928	326	646
Общо задължения		(21,543)	(817)	(18,213)	(21,076)

24. Сделки със свързани лица (продължение)

През месец Юни 2017 г. задълженията по инвестиционните кредити на дружеството са изцяло погасени. За периода януари - юни 2017 г. Дружеството е изплатило суми по заеми към ЕВН Финанцсървис ГмбХ (виж също бележка 19), както следва:

- по инвестиционен кредит за изграждане на вятърен енергиен парк Каварна – 15,333 хил.лева
- по инвестиционен кредит за изграждане на фотоволтаичен парк Блатец – 3,706 хил.лв
- по инвестиционен кредит за изграждане на фотоволтаичен парк Тръстиково – 2,012 хил.лв

Уسوените средства по договорените кредити през месец Юни 2017 г. са както следва:

- по дългосрочен заем от ЕВН АГ – 15,647 хил.лева
- по краткосрочен заем от ЕВН България ЕАД – 2,543 хил.лева.

Сделки с ключов ръководен персонал

Дружеството не е начислявало и не изплащало възнаграждения на ръководен персонал.

25. Оперативен лизинг

Виж счетоводна политика в бележки 27 (й)

Лизинг като наемател

На 07.03.2016 г. е сключен договор за оперативен лизинг, който има срок 5 месеца и 7 дни и опция за удължаване с допълнителни 12 месеца, при изпращане на уведомление не по-късно от 1 месец преди изтичане на срока на договора. През 2016 г. опцията за удължаване е приета.

Наемните вноски по оперативен лизинг са платими както следва:

В хиляди лева		30 юни 2017	2016
Наем автомобили			
По-малко от една година		1	3
Между една и пет години		-	-

През отчетния период сумата 2 хил. лева е призната като разходи за външни услуги в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (виж бележка 8 – Разходи за външни услуги).

26. Събития след датата на отчета

Към датата на одобрение на финансовия отчет не са настъпили събития, изискващи оповестяване във финансовия отчет.

27. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи	30
б. Финансови приходи и разходи	31
в. Чуждестранна валута	31
г. Доходи на наети лица	31
д. Данък върху печалбата	31-32
е. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	32-33
ж. Нематериални активи	33
з. Финансови инструменти	33-34
и. Обезценка	34-35
й. Лизинг	35

(а) Приходи

(i) Продажба на електрическа енергия

Приходите от продажба на електрическа енергия се признават в печалби и загуби през периода в който електрическата енергия е доставена в точката на присъединяване.

За количествата електрическа енергия, продадена на Обществения доставчик и Крайния снабдител в рамките на „нетното специфично производство“, приходът се отчита на база на количеството фактически произведена и измерена електрическа енергия и преференциалната цена на електрическата енергия, утвърдена от Комисията за енергийно и водно регулиране в сила към датата на въвеждане в експлоатация на съответния парк за производство на електричество от вятър.

За количествата електрическа енергия надвишаващи „нетното специфично производство“ приходът се признава на базата на прогнозни количества по часови графици за продажба и свободно договорени цени на електрическа енергия, съгласно договори с търговци.

Приходът от продадена електрическа енергия поради излишък на фактически произведеното количество електрическа енергия сравнено с прогнозираното производство съгласно прогнозните часови графици се признава по цена на балансиращата енергия определена от съответния координатор на балансираща група.

(ii) Други оперативни приходи

В други оперативни приходи са включени приходи от обезщетения за забавено плащане.

Приходи от обезщетения за забавено плащане се признават в момента на установяване правото на получаването им.

27. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи се състоят от лихвен приход от инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват лихвени разходи по заеми. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството 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.

(в) Чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва, и плащанията през периода, и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутуирана по курса в края на периода.

(г) 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, 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 служител в замяна на труда за изминалия отчетен период.

(д) 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 задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във 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.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, 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.

27. Значими счетоводни политики (продължение)

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.

(е) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Стойността на активите, придобити по стопански начин, включва направените разходи за материали, директно вложен труд; разходите, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние, необходими за неговата експлоатация.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно. Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят, като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи.

(ii) Последваща оценка

За целите на последваща оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване, Дружеството прилага модела на цената на придобиване в МСС 16. След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

(iii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

(iv) 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 остатъчната 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 икономически ползи от актива. Земята не се амортизира.

27. Значими счетоводни политики (продължение)

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и предходния период са както следва:

- Вятърни съоръжения 25 години
- Фотоволтаични съоръжения 25 години
- Трансформаторно оборудване 20 години
- Оборудване 5 години
- Други 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.

(ж) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериалните активи, които са придобити от Дружеството и имат ограничен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходите се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

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

Амортизацията се начислява 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 за текущия и предходния период са както следва:

- Право на достъп до преносната мрежа 25 години

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

(з) Финансови инструменти

(i) Недеривативни финансови активи

Недеривативните финансови активи на Дружеството са класифицирани в категорията заеми и вземания и се състоят от търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти.

Дружеството първоначално признава вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени или Дружеството 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. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив. Финансови активи и пасиви се нетират 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.

27. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Недеривативни финансови активи – оценяване

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват салдата на касовите наличности и разплащателни сметки. Парични еквиваленти са краткосрочни високоликвидни инвестиции, които са леснообръщаеми в конкретни парични суми и са свързани с незначителен риск от промяна в стойността им. Паричните еквиваленти се държат по-скоро за посрещане на краткосрочни парични ангажименти, отколкото за инвестиционни или други цели.

(ii) Недеривативни финансови пасиви – оценяване

Недеривативни 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.

(iii) Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството се отчита по историческа стойност.

(и) Обезценка

(i) Недеривативни 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 е обезценен 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.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

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.

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на вземания както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка.

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 последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

27. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Обезценка (продължение)

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от 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 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 риска специфичен за актива или за ОГПП. 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.

(й) 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 лизингови стимули 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.

(ii) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. Това е така ако следващите два критерия са изпълнени:

- изпълнението на споразумението зависи от използването на определен актив или активи; и
- споразумение предава правото на ползване на активите.

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива, като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

28. 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 2017 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 Оценяване. 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.

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

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. 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 Оценка 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