

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

**МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ ЗА
ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 30.06.2017г.**

Изпълнителен директор:

Радослав Славов



Съставител:

Йорданка Иванова



**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ПЕРИОДА,
ЗАВЪРШВАЩ НА 30.06.2017г.**

Изпълнителен директор:

Радослав Славов



„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

*Наименование на предприятието
„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД*

*Съвет на директорите
Яромир Тесарж - Председател
Радослав Славов - Член
Петр Тесарж - Член
Боян Михайлов Кършаков - Член*

*Изпълнителен директор
Радослав Славов*

*Съставител
Йорданка Иванова*

*Юристи
Красимира Машева*

*Държава на регистрация на предприятието
РБългария*

*Седалище и адрес на регистрация
гр. София, пл. Позитано 2, ет.5*

*Място на офис или извършване на стопанска дейност
гр. София, пл. Позитано 2, ет.4*

*Обслужващи банки
Райфайзен Банк /България/ ЕАД
Алианц Банк АД
Чешка Експортна Банка АД*

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
132 (сто тридесет и две)

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Експлоатация на водни електроцентрали, както и всяка друга дейност, незабранена от закона

Дата на междинния отчет
30.06.2017г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината, започваща на 01.01.2017 г. и завършваща на 30.06.2017 г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината, започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

"ЕНЕРГО - ПРО БЪЛГАРИЯ" ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 30.6.2017 ГОДИНА

	Приложение	30.06.2017 г. BGN'000	31.12.2016 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	54 816	55 590
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	12 706	13 602
Нетекущи финансови активи	1.3.	104 445	104 704
Нетекущи търговски и други вземания	1.4.	17	17
Активи по отсрочени данъци	1.5.	57	57
Търговска репутация	1.6.	47 338	47 338
Общо нетекущи активи		219 379	221 308
Текущи активи			
Материални запаси	1.7.	194	110
Текущи търговски и други вземания	1.8.	8 573	5 725
Данъци за възстановяване	1.9.	48	343
Текущи финансови активи	1.10.	15 820	17 195
Пари и парични еквиваленти	1.11.	483	1 071
Общо текущи активи		25 118	24 444
Сума на актива		244 497	245 752

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

"ЕНЕРГО - ПРО БЪЛГАРИЯ" ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 30.6.2017 година - продължение

	Приложение	30.06.2017 г. BGN'000	31.12.2016 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	1.12.1.	13 500	13 500
Регистриран капитал		13 500	13 500
Резерви	1.12.2.	11 374	11 428
Финансов резултат	1.12.3.	56 249	54 668
Натрупани печалби/загуби		54 722	50 544
Печалба/загуба за годината		1 527	4 124
Общо собствен капитал		81 123	79 596
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.13.	95 172	95 172
Нетекущи провизии	1.14.	160	160
Общо нетекущи пасиви		95 332	95 332
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.15.	54 838	59 231
Текущи търговски и други задължения	1.16.	10 631	10 719
Данъчни задължения	1.17.	1 544	219
Задължения към персонала	1.18.	1 029	655
Общо текущи пасиви		68 042	70 824
Сума на собствен капитал и пасива		244 497	245 752

Представяващ:
Радослав Славов

Съставител:
Йорданка Иванова



София, 27 юли 2017 г.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

"ЕНЕРГО - ПРО БЪЛГАРИЯ" ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ КЪМ 30.6.2017 ГОДИНА

	Приложение	30.6.2017 г. BGN'000	30.6.2016 г. BGN'000
Приходи			
<i>Нетни приходи от продажби</i>	2.1.1.	13 194	19 824
Продукция		12 509	19 544
Услуги		50	54
Други		635	226
<i>Финансови приходи</i>	2.1.2.	332	751
Общо приходи		13 526	20 575
Разходи			
<i>Разходи по икономически елементи</i>		(8 665)	(8 582)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(242)	(308)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(1 951)	(2 736)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(2 442)	(1 767)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(2 960)	(2 727)
Други разходи	2.2.5.	(1 070)	(1 044)
<i>Финансови разходи</i>	2.2.6.	(3 164)	(3 511)
Общо разходи без разходи за данъци		(11 829)	(12 093)
Печалба/загуба преди разходи за данъци		1 697	8 482
<i>Разход за данъци</i>	2.2.7.	(170)	(848)
Текущ данък		(170)	(848)
Печалба/загуба от продължаващи дейности		1 527	7 634
Печалба/загуба		1 527	7 634

Представяващ:
Радослав Славов

Съставител:
Йорданка Иванова



София, 27 юли 2017 г.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

"ЕНЕРГО - ПРО БЪЛГАРИЯ" ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ към 30.6.2017 година

	30.6.2017 г. BGN'000	30.6.2016 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	13 694	17 446
Плащания на контрагенти	(4 556)	(5 799)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(2 510)	(2 538)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(1 780)	(4 032)
Възстановени корпоративни данъци	292	-
Платени лихви и такси по получени оборотни заеми	(11)	
Други парични потоци от оперативна дейност	(37)	(19)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	5 092	5 058
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания по предоставени заеми	(837)	(1 621)
Постъпления от предоставени заеми	2 805	4 718
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	1 968	3 097
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(5 407)	(5 753)
Платени лихви и такси по получени заеми	(2 241)	(2 408)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(7 648)	(8 161)
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	(588)	(6)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1 071	4 262
Парични средства и парични еквиваленти на 30 юни	483	4 256

Представяващ:
Радослав Славов

Съставител:
Йорданка Иванова



София, 27 юли 2017 г.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

"ЕНЕРГО - ПРО БЪЛГАРИЯ" ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 30.6.2017 година

	Основен капитал	Общи и други резерви	Нагрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Преизчислен остатък към 31.12.2015 г.	13 500	11 655	63 889	89 044
Промени в собствения капитал за 2016 г.	-	(227)	(9 221)	(9 448)
<i>Друг всеобхватен доход</i>	-	-	(11)	(11)
Актьорски печалби и загуби			(11)	(11)
<i>Печалба /загуба за периода</i>			4 124	4 124
Общ всеобхватен доход за 2016 г.	-	-	4 113	4 113
<i>Дивиденди</i>			(12 800)	(12 800)
<i>Разпределение на печалба</i>		534	(534)	-
<i>Придобити/Освободени дейности</i>		(761)		(761)
Остатък към 30.6.2016 г.	13 500	11 428	54 668	79 596
Остатък към 1.01.2017 г.	13 500	11 428	54 668	79 596
Промени в собствения капитал за 2017 г.	-	(54)	1 581	1 527
<i>Печалба /загуба за периода</i>			1 527	1 527
Общ всеобхватен доход за 2017 г.	-	-	1 527	1 527
<i>Други изменения в собствения капитал</i>		(54)	54	-
Остатък към 30.6.2017 г.	13 500	11 374	56 249	81 123

Представяващ:
Радослав Славов

Съставител:
Йорданка Иванова



София, 27 юли 2017 г.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 01.01.2016 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството не е извършвало промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущия отчетен период, започващ на 01.01.2016г., тъй като през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в МСФО. Ефектът от промените в МСФО за дружеството е единствено във въвеждане на нови и разширяване на съществуващи оповестявания и представяне на финансовите отчети без това да се отразява върху сумите, отчетени в тях.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някои от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения, когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципът на признаване определен в МСС16.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪГАРИЯ” ЕАД

Разходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва:

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.

Когато в хода на обичайната си дейност, предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента, в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им, по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

-датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.

-датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	25
Съоръжения	25
Машини и съоръжения	3-25
Транспортни средства	10
Компютърна техника	2
Автомобили	4
Стопански инвентар	6.7

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на определението на нематериален актив и критериите за признаване, формулирани в МСС 38.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рибати се приспадат;

и

-всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив, придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :

-разменната дейност няма търговска същност;

или

-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен се определя полезния живот на актива или полезния живот на производствените или сходни единици, съставляващи този актив.

Нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация, се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от двете дати:

- датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5

или

- датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот, в години, за основните групи амортизируеми нематериални активи е, както следва:

Група	Години
Търговски марки, лицензи	6.7
Програмни продукти	2
Други ДНА – договори за продажба на ел.енергия	за срока на договора

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

- парични средства;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

- договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие;

или

- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал на емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти на собствения капитал на предприятието;

или

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

Финансовите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
 - Държан за търгуване финансов актив
 - Определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции, държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност
 - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване.

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
 - кредити и вземания;
 - инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:
 - Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.
 - Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалба или загуба, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив, то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

-ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

- а) неговата балансова стойност; и
- б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив, отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато след в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нето от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват. Възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват: парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на Дружеството се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

се извличат изгоди в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместни предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност.

Съвместно предприятие е договорно споразумение, по силата на което Дружеството и други независими страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол и страните притежаващи съвместен контрол върху предприятието имат право на нетните активи на предприятието. Инвестициите в съвместни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от съвместно предприятие или асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

Инвестициите, които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

Инвестиции, които са класифицирани в съответствие МСФО5 като държани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба / се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти /търговски вземания и кредити/.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди, се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

-Сумите на данъчни кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;

- намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;

- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги /материали, суровини, резервни части, съхранявани под формата на аварийен резерв, които се потребяват при влагането им в машините, съоръженията или оборудването, поради ремонтни мероприятия /;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализируема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват: покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват: преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет, се признават за разходи за периода, в който те възникват.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

В ограничени случаи разходи по ползвани кредити, които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват в стойността на материалните запаси.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода, в който са възникнали са:

- количества материали, труд и други производствени разходи, извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал, включващ:

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсиляването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др. подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резерви, включващи:

- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.

Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
 - държи пасива предимно с цел търгуване;
 - пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив, който е:

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

- договорно задължение:
 - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
- или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

или

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;

или

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
 - класифицирани като държан за търгуване
 - при първоначалното им признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност
 - финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;
- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

- всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

-Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи.

Съгласно изискванията на МСС19 се правят провизии за дългосрочни доходи на персонал, представени по стойност от актюерска оценка.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
 - законодателство;
- или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение, предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;
- и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
 - има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;
- и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степен-

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

та, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции, извън печалбата или загубата, през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите.

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието;
- и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени;
- и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката, може надеждно да бъдат оценени;

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
- и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;
- възнагражденията за права се признават на база на счетоводния принцип на начисляване, съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва, натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивиденди по капиталови ценни книжа, обявени от печалбите преди придобиването, се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба, реализирана преди или след придобиването.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само, когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на предприятието, няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

- Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е български лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

преизчислени при първоначалното признаване през периода или в преходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност.

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Справедлива стойност

МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност.

Справедлива стойност е цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Рамката на оценяване по справедлива стойност на МСФО 13 се прилага за първоначално и последващо оценяване, ако справедливата стойност се изисква или се разрешава от други МСФО.

Активи или пасиви, които се оценяват по справедлива стойност, може да са някои от следните два вида:

- отделен актив или пасив; или
- група от активи, група от пасиви или група от активи и пасиви;

Предприятието оценява справедливата стойност на даден актив или пасив въз основа на евентуалните допускания на пазарните участници при определянето на цената на актив или пасив, като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода.

При оценяването по справедлива стойност предприятието отчита характеристиките на актива или пасива, ако участниците на пазара ще ги вземат под внимание при определянето на цената на актива или пасива към датата на оценяване. Тези характеристики включват следното:

- състоянието и местоположението на актива;
- ограниченията, ако има такива, относно продажбата или използването на този актив;
- други.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

Въздействието на конкретна характеристика върху оценката се различава в зависимост от това как тази характеристика ще бъде взета предвид от пазарните участници.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че актив или пасив се разменя в обичайна сделка между пазарни участници за продажба на актив или прехвърляне на пасив към датата на оценяване при актуалните към този момент пазарни условия.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че сделка за продажба на актив или прехвърляне на пасив се извършва:

- на основния пазар за този актив или пасив; или
- при липсата на основен пазар — на най-изгодния пазар за този актив или пасив.

Ако за актив или пасив има основен пазар, оценката на справедливата стойност е цената на този пазар, дори ако цената на друг пазар е потенциално по-изгодна към датата на оценяване.

Справедлива стойност при първоначалното признаване

За придобит актив или поет пасив в разменна сделка, цената на сделката е платената за придобиването на актива или получената за поемането на пасива. Справедливата стойност на актив или пасив е цената, получена при продажбата на актива или платена при прехвърлянето на пасива. В много случаи цената на сделката е равна на справедливата стойност. При определянето на това дали справедливата стойност при първоначалното признаване е цената на сделката, предприятието отчита фактори, специфични за сделката, както и за актива или пасива. Ако в друг МСФО се изисква или разрешава на предприятието да оцени актив или пасив първоначално по справедлива стойност и ако цената на сделката се различава от справедливата стойност, предприятието признава произтичащата печалба или загуба в печалбата или загубата, освен ако в този МСФО не е посочено друго.

Методи за остойностяване

В зависимост от обстоятелствата се използват подходящи методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност. Даден метод за остойностяване се използва, за да се прецени цената на продажба на актив или прехвърляне на пасив в рамките на обичайна сделка между пазарни участници при актуални към датата на оценяване пазарни условия. Методите за остойностяване, използвани за оценяване на справедливата стойност, се прилагат последователно.

Хипотези при методите за остойностяване

При прилаганите методи за остойностяване за оценяване на справедливата стойност се използват максимално съответни наблюдаеми хипотези и се свежда до минимум използването на ненаблюдаеми хипотези.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешка;

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става дума по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това дали се прилага някаква цена.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

- естеството на събитието;

и

- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;

или

- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане със задна дата или преизчисление със задна дата, признати в съответствие с МСС 8; както и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - друг всеобхватен доход;както и
 - сделки със собствениците, в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Индивидуален отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земни	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитални разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2015	1 012	5 801	47 480	2 782	832	1 519	3 096	62 522
Постъпили		69	239	71	165	31	6 925	7 500
Излезли			(1)		(20)	(13)	(630)	(664)
Преоценки признати в капитала	331	2 365		14 076	25	7	78	16 882
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2016	1 343	8 235	47 718	16 929	1 002	1 544	9 469	86 240
Постъпили			13	34		40	685	772
Излезли								-
Постъпили при вливане								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 30.6.2017	1 343	8 235	47 731	16 963	1 002	1 584	10 154	87 012
Амортизация								
Салдо към 31.12.2015	-	2 464	17 982	1 907	619	1 306	-	24 278
Постъпили		272	1 902	316	113	81	-	2 684
Излезли			(1)		(20)	(12)	-	(33)
Преоценки признати в капитала		554		3 143	18	6		3 721
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2016	-	3 290	19 883	5 366	730	1 381	-	30 650
Постъпили		165	954	335	47	45		1 546
Излезли								-
Постъпили при вливане								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 30.6.2017	-	3 455	20 837	5 701	777	1 426	-	32 196
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2016	1 343	4 945	27 835	11 563	272	163	9 469	55 590
Балансова стойност към 30.6.2017	1 343	4 780	26 894	11 262	225	158	10 154	54 816

Дружеството е заложило имоти, машини и оборудване като обезпечение за заеми от банки.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програми и продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2015	11 070	29	177	11 276
Постъпили		2		2
Излезли				-
Постъпили при вливане	6 026			6 026
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2016	17 096	31	177	17 304
Постъпили				-
Излезли				-
Постъпили при вливане				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 30.6.2017	17 096	31	177	17 304
Амортизация				
Салдо към 31.12.2015	2 122	17	147	2 286
Постъпили	1 389	9	18	1 416
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2016	3 511	26	165	3 702
Постъпили	891	3	2	896
Излезли				-
Постъпили при вливане				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 30.6.2017	4 402	29	167	4 598
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2016	13 585	5	12	13 602
Балансова стойност към 30.6.2017	12 694	2	10	12 706

През 2013г. е извършено преобразуване чрез вливане на „ВЕЦ Енергия Холдинг” ЕАД в „Енерго-Про България” ЕАД. Във връзка с разпоредбите на МСФО 3 „Бизнес комбинации”, „Енерго-Про България” ЕАД е оценило разграничимите придобити активи и поети пасиви на „ВЕЦ Енергия Холдинг” ЕАД по техните справедливи стойности към датата на придобиване. В резултат на извършената оценка дружеството е признало дълготраен нематериален актив – договор за продажба на електрическа енергия на стойност 11,070 х.лв. Според приетата счетоводна политика дружеството ще амортизира актива за срока на договора.

През 2016г. бе извършено преобразуване чрез вливане на 100% дъщерното дружество Лукел ЕООД в Енерго-Про България. Вписването в Търговския регистър на това обстоятелство е от 02.08.2016г. В резултат на това преобразуване е признат дълготраен нематериален актив – договор

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

за продажба на електрическа енергия на стойност 6,026 х.лв. Според приетата счетоводна политика дружеството ще амортизира актива за срока на договора.

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от нематериални активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка. Извършеният преглед към 31.12.2016г. потвърждава, че последните не са загубили своята стойност в хода на тяхната употреба към датата на индивидуалния финансов отчет. Поради това в индивидуалния финансов отчет за 2016 г. не е включена обезценка.

1.3. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	30.6.2017 г.	31.12.2016 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	104 445	104 445
Кредити и вземания		259
Общо	104 445	104 704

1.3.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	30.6.2017 г.		31.12.2016 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Пиринска Бистрица Енергия АД - България	26,5%	97 707	26,5%	97 707
Пиринска Бистрица Каскади ЕАД - България	100%	6 688	100%	6 688
Увекс-Про ООД - България	51%	100	51%	100
Увекс-Про ООД - България (обезценка)		(50)		(50)
Общо		104 445		104 445

Предметът на дейност на дъщерните дружества е както следва:

ПИРИНСКА БИСТРИЦА - ЕНЕРГИЯ АД

Проучване, строителство и изграждане, финансиране и експлоатация на хидроелектрически централи. Дружеството е лицензирано от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране. Притежава три водно електрически централи (ВЕЦ), от които две се обособени в една каскада. Обектите на каскадата се намират в с. Горно Спанчево и в близост до с. Пирин. Третият ВЕЦ е Огоста и се намира в близост до гр. Монтана до язовир Огоста.

ЛУКЕЛ ЕООД

Проучване, строителство и изграждане, финансиране и експлоатация на хидроелектрически централи. Притежава една водно електрическа централа (ВЕЦ) „Карлуково“. Обектът се намира в района на с. Карлуково по течението на р. Искър. През 2016г. бе извършено преобразуване чрез вливане на 100% дъщерното дружество Лукел ЕООД в Енерго-Про България. Вписването в Търговския регистър на това обстоятелство е от 02.08.2016г.

ПИРИНСКА БИСТРИЦА – КАСКАДИ ЕАД

Стопанисване и отдаване под наем на хидротехнически съоръжения.

УВЕКС – ПРО ООД

Изграждане, поддържане и експлоатация на водно – електрически централи. Дружеството е учредено с цел изграждане на малка ВЕЦ. През 2016г. бе получен отказ за издаване на документ за изграждане на съоръжението, във връзка с което стойността на инвестицията бе намалена до 100,000 лв. съгласно споразумение за покупко-продажба на дялове от 2012г.

Към 31.12.2016г. Ръководството на Дружеството е направило оценка на възстановимата стойност на инвестицията в Увекс Про и е преценило да извърши обезценка в размер на 50 хил. лв.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

През 2014 година във връзка с реструктуриране на групата, Енерго-Про България ЕАД придоби изцяло „Пиринска Бистрица - Каскади“ от дъщерното си дружество „Пиринска Бистрица - Енергия“ АД. Също така беше извършено преобразуване по ТЗ в резултат, на което се увеличи записания капитал на „Пиринска Бистрица - Енергия“ АД чрез влизане на нов акционер - „Пиринска Бистрица – Каскади“ ЕАД. Съгласно разпоредбите на МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ инвеститорият, независимо от характера на неговото участие в предприятието (предприятието, в което е инвестирано), определя дали е предприятие майка, като преценява дали контролира предприятието, в което е инвестирано. Ръководството на дружеството е извършило оценка дали контролира инвестицията си в „Пиринска Бистрица – Енергия“ АД съгласно изискванията на МСФО 10, като е отчетло всички налични факти и обстоятелства. Преценката на ръководството е, че дружеството контролира предприятието, в което е инвестирано, поради което последното е класифицирано като дъщерно предприятие в индивидуалния финансов отчет към 30.06.2017г.

1.3.2. Кредити и вземания – нетекущи

Вид	30.6.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити		259
Общо	-	259

Кредити – нетекущи

Вид	30.6.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	-	259
Вземания по кредити от свързани лица извън групата		253
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата		6
Общо	-	259

1.4. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	30.6.2017 г.	31.12.2016 г.
Други нетекущи вземания	17	17
Предоставени гаранции и депозити	17	17
Общо	17	17

1.6. Търговска репутация

Вид	30.6.2017 г.	31.12.2016 г.
Положителна репутация		
Репутация към 31.12 предходен период	47 338	47 338
Промени в счетоводната политика, грешки и др.		
Преизчислена репутация към 1 януари	47 338	47 338

Разпределение. Цялата репутация е разпределена към Енерго-Про България като отделна единица, генерираща входящи парични потоци, която се очаква да доведе до ползи от синергиите на съответните бизнес комбинации.

Тест за обезценка. При отчитане спецификата на оценяваните активи, за целите на оценката е определена „стойност в употреба“. Стойността в употреба представлява настоящата стойност на бъдещите парични потоци, очаквани от актив или единицата, генерираща парични потоци. Стойността в употреба отразява разумни и аргументирани предположения, на ръководството на Групата за икономическите условия, които се очаква да съществуват през оставащия полезен живот на актива. Приложен е приходният подход за извеждане на стойността в употреба на производствените ИМС заедно с прилежащата им репутация.

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

1.7. Материални запаси

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Материали в т.ч. /нето/	86	83
Основни материали	86	83
Стоки /нето/	108	27
Стоки	108	27
Общо	194	110

1.8. Текущи търговски и други вземания

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	30	34
Вземания по продажби	30	34
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	4 826	4 847
Вземания по продажби	4 826	4 847
Други вземания	-	-
Вземания по продажби /нето/	2 062	436
Вземания по продажби	2 062	436
Вземания по предоставени аванси /нето/	1 402	145
Вземания по предоставени аванси	1 402	145
Вземания по съдебни спорове /нето/	62	29
Вземания по съдебни спорове	62	29
Други текущи вземания	191	234
Вземания от подотчетни лица	-	-
Предоставени гаранции и депозити	122	111
Предплатени разходи	38	49
Други вземания	31	74
Общо	8 573	5 725

За обезпечаване на получени кредити от Чешка Експортна Банка АД е учреден залог върху настоящи и бъдещи вземания на дружеството.

1.9. Данъци за възстановяване

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху добавената стойност	7	7
Корпоративен данък		336
Данък при източника	41	
Общо	48	343

1.10. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и вземания	15 820	17 195
Общо	15 820	17 195

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

1.10.1. Кредити и вземания - текущи

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити	15 820	17 195
Общо	15 820	17 195

Кредити - текущи

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	12 609	14 661
Вземания по кредити от свързани лица в групата	8 553	10 865
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	4 056	3 796
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	3 121	2 444
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	2 763	2 164
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	358	280
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	90	90
Вземания по кредити от несвързани лица	90	90
Общо	15 820	17 195

Предоставени заеми, без свързани лица

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
КА ЕНД ЕМ ГРИЙН ООД	90 хил. лв.	1%	12.10.2017	няма

Салда по предоставени заеми (главница и лихва), без свързани лица

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
КА ЕНД ЕМ ГРИЙН ООД	90	-
Общо	90	-

1.11. Парични средства

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой	8	17
в лева	5	7
във валута	3	10
Парични средства в разплащателни сметки	474	901
в лева	450	215
във валута	24	686
Блокирани парични средства	1	153
Общо	483	1 071

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

1.12. Собствен капитал

1.12.1. Основен капитал

Вид акции	30.06.2017 г.			31.12.2016 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Емитирани	13 500 000	13 500 000	1	13 500 000	13 500 000	1
Общо:	13 500 000	13 500 000		13 500 000	13 500 000	

Акционер	30.06.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"ЕНЕРГО-ПРО" АД, ЧЕХИЯ	13 500 000	13 500 000	13 500 000	100%	13 500 000	13 500 000	13 500 000	100%
Общо:	13 500 000	13 500 000	13 500 000	100%	13 500 000	13 500 000	13 500 000	100%

За обезпечаване на получени кредити от Чешка Експортна Банка АД е учреден залог върху акциите на дружеството.

1.13. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	30.06.2017 г.	31.12.2015 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	95 172	95 172
Общо	95 172	95 172

1.13.1. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - нетекущи

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по получени кредити	95 172	95 172
Общо	95 172	95 172

Кредити – нетекущи

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	95 172	95 172
Общо	95 172	95 172

1.14. Нетекущи провизии

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	160	160
Общо	160	160

Провизии за дългосрочни доходи на персонала

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	143	143
Задължение признато в баланса на 1 януари	143	143
Разход за лихви	4	4
Разход за текущ стаж	14	14
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Извършени плащания през периода	(12)	(12)
Актуерна печалба призната през периода	11	11
Сегашна стойност на задължението към 31 декември	160	160
Задължение признато в баланса към 31 декември	160	160

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

1.15. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	61 741	59 231
Общо	61 741	59 231

1.15.1. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - текущи

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по получени кредити	61 741	59 231
Общо	61 741	59 231

Кредити – текущи

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	40 167	40 370
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	10 396	9 538
Задължения по кредити към свързани лица извън групата	205	
Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата	2	
Задължения по кредити към финансови предприятия	4 063	9 257
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия		61
Задължения по кредити към несвързани лица	5	5
Общо	54 838	59 231

Получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Чешка експортна банка	19 879 407,00 евро	6м EURIBOR+0,4 %	18.01.2017	залог върху търговско предприятие, вземания от продажби, вземания по застрахователни полици във връзка с дейността, залог на акции
Чешка експортна банка	67 946 985,00 евро	2,1%+CIRR +4,21%	30.10.2026	залог върху търговско предприятие, вземания от продажби, вземания по застрахователни полици във връзка с дейността, залог на акции, гаранции на трети страни - залог върху търговско предприятие на дъщерни дружества

Сада по получени заеми (главница и лихва), без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Чешка експортна банка	4 063		95 172	
Партнер Лизинг		5		
Общо	4 068		95 172	-

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

1.16. Текущи търговски и други задължения

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани лица в групата	6 689	6 689
Задължения по доставки	6 689	6 689
Задължения към свързани лица извън групата	295	1 263
Задължения по доставки	295	1 263
Задължения по доставки	3 382	2 235
Други текущи задължения	265	532
Задължения по гаранции и депозити		7
Задължения по застраховки	3	10
Задължения по концесии	262	503
Други задължения		12
Общо	10 631	10 719

1.17. Данъчни задължения

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху добавената стойност	892	73
Данък върху доходите на физическите лица	180	35
Данък при източника	35	50
Данък върху разходите	14	28
Корпоративен данък 2017г.	170	
Други данъци	253	33
Общо	1 544	219

1.18. Задължения към персонал

Вид	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължение към персонал	926	522
Задължение към социално осигуряване	103	84
Общо	1 029	655

2. Индивидуален отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	30.06.2017 г.	30.06.2016 г.
Продажби на продукция в т.ч.	12 509	23 776
Продажби на електроенергия	12 509	23 776
Продажби на услуги	50	54
Други приходи	635	226
Общо	13 194	19 824

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	30.06.2017 г.	30.06.2016 г.
Приходи от лихви в т.ч.	332	751
по търговски заеми	332	751
Общо	332	751

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

2.2.6. Финансови разходи

Вид разход	30.06.2017 г.	30.06.2016 г.
Разходи за лихви в т.ч.	3 040	3 340
по търговски заеми	859	932
по заеми от финансови предприятия	2 181	2 408
Отрицателни курсови разлики	5	10
Други финансови разходи	119	161
Общо	3 164	3 511

Начислени разходи за лихви по предоставени заеми от свързани лица в групата

Кредитополучател	Задължениене към 31.12.2016 г.	Начислени през 2017 г.	Платени през 2017 г.	Задължениене към 30.06.2017 г.
ПИРИНСКА БИСТРИЦА ЕНЕРГИЯ	9 538	858		6 303
Общо	9 538	858		10 396

Начислени разходи за лихви по предоставени заеми от свързани лица извън групата

Кредитополучател	Задължениене към 31.12.2016 г.	Начислени през 2017 г.	Платени през 2017 г.	Задължениене към 30.06.2017 г.
ЕНЕРГО-ПРО АС	-	1		1
Общо		1		1

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол /предприятие майка/
„ЕНЕРГО-ПРО” АС, Република Чехия

Дъщерни предприятия

„ПИРИНСКА БИСТРИЦА-ЕНЕРГИЯ” АД
„ЛУКЕЛ” ЕООД до 02.08.2016г. влято при преобразуване по ТЗ
„ПИРИНСКА БИСТРИЦА-КАСКАДИ” ЕАД
„УВЕКС-ПРО” ООД

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Дружеството (предприятия в група)

„ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД до 01.10.2016г. влято при преобразуване по ТЗ в Пиринска Бистрица-Енергия АД

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Дружеството

„ЕНЕРГО-ПРО ГРУЗИЯ” АД, Грузия
„ДЖИ ПАУЪР” ООД, Грузия
„ЗАХЕСИ” АД, Грузия
„ЗОТИ” ООД, Грузия
„НОВА ТЕХНОЛОДЖИ” АД, Грузия
„ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА” ЕООД, България
„ЕНЕРГО-ПРО ПРОДАЖБИ” АД, България
„ЕНЕРГО-ПРО МРЕЖИ” АД, България
„ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ” ЕООД, България
„ЕНЕРГО-ПРО ТРЕЙДИНГ” ЕАД, България
„РЕШАДИЕ ХАМЗАЛИ ЕЛЕКТРИК ЮРЕТИМ САНАИ ВЕ ТИКАРЕТ” АД, Турция
„БИЛШЕВ ЕНЕРДЖИ ЮРЕТИМ ВЕ ТИКАРЕТ”, Турция
„ЕНЕРГО-ПРО ГЮНЕЙ ЕЛЕКТРИК ЮРЕТИМ САНАИ ВЕ ТИКАРЕТ” АД, Турция

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

„ЕНЕРГО-ПРО ЕЛЕКТРИК САНАИ ВЕ ТИКАРЕТ” АД, Турция
 „МЕГАВАТ СЪРВИЗ” ООД, Чехия

Други свързани лица

„ДК ХОЛДИНГ ИНВЕСТМЪНТС“ ООД, Чехия
 „БЕРТА ЕНЕРДЖИ ЕЛЕКТРИК ЮРТИМ САНАИИ ВЕ ТИКАРЕТ“ АД, Турция
 „ДОЛНОЛАБСКЕ ЕЛЕКТРАНИ“ АД, Чехия
 „ЕНЕРГО ПРО МВЕ“ ООД, Чехия
 „ЕНЕРГО ПРО ТЪРКИШ ДИВЕЛЪПМЪНТ“ ООД, Чехия
 „ЕНЕРГО ПРО ИНДЪСТРИЕС“ ООД, Чехия
 „ЛИТОСТРОЙ ПАУЪР“ ООД, Словения
 „ЧКА БЛАНСКО ЕНДЖИНИЙРИНГ“ АД, Чехия
 „ЛИТОСТРОЙ ХИДРО“ ИНК., Канада
 „ЧДК – ЛИТОСТРОЙ ТЪРКИШ ТУРБИНИ ИМАЛАТ СИНАИ ВЕ ТИКАРЕТ“ АД, Турция
 „ТЕРЕСТРА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, България
 „ТАУРУС КОНСУЛТ“ ЕООД, България
 „МАРИНКА ЛЪКА“ ЕООД, България

Ключов ръководен персонал на предприятието:

ЯРОМИР ТЕСАРЖ – Изпълнителен директор и Председател на СД
 БОЯН КЪРШАКОВ – Изпълнителен директор и Член на СД
 РАДОСЛАВ СЛАВОВ – Изпълнителен директор и Член на СД
 ПЕТР ТЕСАРЖ – Изпълнителен директор и Член на СД

Ключов ръководен персонал на предприятието майка или контролиращото лице:

ЯРОМИР ТЕСАРЖ
 ПЕТР ТЕСАРЖ

Сазда със свързани лица:

Вземания от свързани лица в групата

Клиент	30.6.2017 г.	Гаранции	31.12.2016 г.	Гаранции
ПИРИНСКА БИСТРИЦА-ЕНЕРГИЯ АД	30	няма	34	няма
Общо	30		34	

Задължения към свързани лица в групата

Доставчик	30.6.2017 г.	Гаранции	31.12.2016 г.	Гаранции
ПИРИНСКА БИСТРИЦА-ЕНЕРГИЯ АД	6 689	няма	6 689	няма
Общо	6 689		6 689	

Получени заеми от свързани лица в група

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ПИРИНСКА БИСТРИЦА-ЕНЕРГИЯ АД	8 000 ХИЛ.ЛВ.	5.5%	14.10.2017	няма
ПИРИНСКА БИСТРИЦА-ЕНЕРГИЯ АД	32 370 ХИЛ.ЛВ.	4.0%	14.10.2017	няма

„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

Салда по получени заеми (главница и лихва) от свързани лица в група

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
ПИРИНСКА БИСТРИЦА-ЕНЕРГИЯ АД	7 797	4 093
ПИРИНСКА БИСТРИЦА-ЕНЕРГИЯ АД	32 370	6 303
Общо	40 167	10 396

Предоставени заеми на свързани лица извън група

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ТЕРЕСТРА-БЪЛГАРИЯ ЕООД	2 729 хил.лв.	5%	31.07.2017	няма
ТАУРУС КОНСУЛТ ЕООД	140 хил.лв.	5.5%	31.12.2017	няма
МАРИНКА ЛЪКА ЕООД	250 хил.лв.	5%	07.06.2019	няма

Салда по предоставени заеми (главница и лихва) на свързани лица извън група

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ТЕРЕСТРА-БЪЛГАРИЯ ЕООД	2 591	353		
ТАУРУС КОНСУЛТ ЕООД	170	4		
Общо	2 761	257		

Начислени приходи от лихви по предоставени заеми на свързани лица извън група

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2016 г.	Начислени през 2017 г.	Получени през 2017 г.	Вземане към 30.06.2017 г.
ЕНЕРГО-ПРО АС	-			-
ЕНЕРГО-ПРО ТРЕЙДИНГ ЕАД	-			-
ТЕРЕСТРА-БЪЛГАРИЯ ЕООД	276	64		341
ТЕРЕСТРА-БЪЛГАРИЯ ЕООД	6	6		12
ТАУРУС КОНСУЛТ ЕООД	4			4
Общо	286	70		357

2. Управление на капитала

С управлението на капитала ръководството цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие, да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и да поддържа оптимална капиталова структура.

3. Финансови рискове

Рисковете за дружеството подробно са отразени в годишният финансов отчет за 2016 г.

4. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящия финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са подробно разгледани в годишният финансов отчет за 2016 г.