

# **ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**

**МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 30 СЕПТЕМВРИ 2016 г.**

# ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Съдържание

30 септември 2016 г.

---

## СЪДЪРЖАНИЕ

	<b>Страница</b>
Междинен Счетоводен баланс	1
Междинен Отчет за всеобхватния доход	2
Междинен Отчет за промените в собствения капитал	3
Междинен Отчет за паричните потоци	4
Приложения към междинния финансов отчет	5 - 32

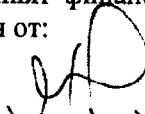
**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

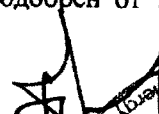
За периода, приключващ на 30 септември 2016 г.

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

	Прил.	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
<i>Парични потоци от оперативна дейност</i>			
<b>Печалба преди данъци за периода</b>		<b>2,761</b>	<b>2,846</b>
<i>Корекции за:</i>			
Амортизация на ИМС	4	11	-
Амортизация на нематериални активи	5	11	1
Движение в провизиите		41	10
Начислени обезценки на вземания, нетно		141	(43)
Разходи за лихви	22	120	112
<b>Парични потоци от оперативна дейност, преди промени в оборотния капитал:</b>		<b>3,085</b>	<b>2,926</b>
Търговски и други вземания		(14,653)	(7,894)
Търговски и други задължения		8,736	4,942
<b>Промени в оборотния капитал</b>		<b>(5,917)</b>	<b>(2,952)</b>
Изплатени лихви		(113)	(112)
Платени данъци		(38)	(75)
<b>Нетен паричен поток (за)/ от оперативна дейност</b>		<b>(2,983)</b>	<b>(213)</b>
<i>Паричен поток от инвестиционна дейност</i>			
Покупка на ИМС		(159)	-
<b>Нетен паричен поток за инвест. дейност</b>		<b>(159)</b>	<b>-</b>
<i>Паричен поток от финансова дейност</i>			
Постъпления от заеми от банки		151,020	108,048
Погашения по заеми от банки		(155,043)	(107,983)
Постъпления от заеми от свързани лица		19,700	100
Погашения по заеми на свързани лица		(12,700)	(100)
<b>Нетни парични потоци от/ (за) фин.дейност</b>		<b>2,977</b>	<b>65</b>
<b>Нетно (намаление)/ увеличение на парич.средства и паричните еквиваленти</b>		<b>(165)</b>	<b>(148)</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината</b>	8	<b>496</b>	<b>538</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти в края на периода, с изключение на блокирани парични средства</b>	8	<b>331</b>	<b>390</b>

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителите на 26 октомври 2016 г. и подписан от:

  
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД  
 Директор Счетоводство  
 Полина Друмева  
 Съставител

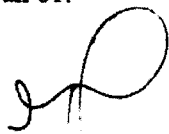
  
 Пламен Стефанов  
 Управител

  
 Боян Кършаков  
 Управител

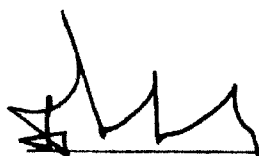
**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**МЕЖДИНЕ ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**За периода, приключващ на 30 септември 2016 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Резерви от преизчисления на пенсии	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	20	2,563	(30)	2,553
Печалба за периода	-	2,846	-	2,846
Общо друг всеобхватен доход	-	2,846	-	2,846
Салдо към 30 септември 2015г.	20	5,409	(30)	5,399
Салдо към 1 януари 2016 г	20	5,800	(43)	5,777
Печалба за периода	-	2,761	-	2,761
Общо друг всеобхватен доход	-	2,761	-	2,761
Салдо към 30 септември 2016г.	20	8,561	(43)	8,538


Междинният финансов отчет е одобрен от Управителите на 26 октомври 2016 г. и подписан от:



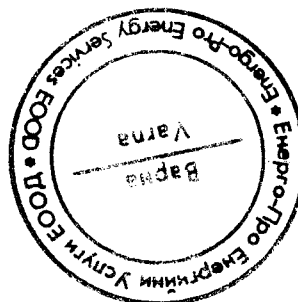
ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД  
 Директор Счетоводство  
 Полина Друмева  
 Съставител



Пламен Стефанов  
 Управител



Боян Кършаков  
 Управител



**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

За периода, приключващ на 30 септември 2016 г.

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

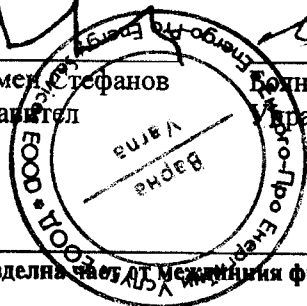
	Прил.	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
Приходи от продажба на електроенергия	15	147,588	89,192
Приходи от продажби на мрежови компоненти	15	57,185	23,995
Приходи от продажба на услуги	15	120	161
Други приходи	16	166	133
<b>Общо приходи</b>		<b>205,059</b>	<b>113,481</b>
Отчетна стойност на продадената електроенергия	17	(141,620)	(85,466)
Разходи за външни услуги	18	(58,286)	(24,521)
Разходи за персонал	19	(1,801)	(500)
Разходи за материали	20	(77)	(12)
Разходи за местни и еднократни данъци		(5)	-
Други разходи, нетно	21	(189)	32
<b>Печалба от дейността преди финансови разходи, данъци и амортизация</b>		<b>3,081</b>	<b>3,014</b>
Разходи за амортизация	4,5	(22)	(1)
<b>Печалба от дейността</b>		<b>3,059</b>	<b>3,013</b>
Финансови приходи		3	-
Финансови разходи	22	(301)	(167)
<b>Финансови разходи (Загуба)/ Печалба преди данъци</b>	22	<b>(298)</b>	<b>(167)</b>
		<b>2,761</b>	<b>2,846</b>
Разходи за данъци	23	-	-
<b>Нетна (загуба)/ печалба за периода</b>		<b>2,761</b>	<b>2,846</b>
Друг всеобхватен (загуба)/ доход			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	13	-	-
<b>Друг всеобхватен (загуба)/ доход</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общо всеобхватен доход за периода</b>		<b>2,761</b>	<b>2,846</b>

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителите на 26 октомври 2016 г. и подписан от:

ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД  
 Директор Счетоводство  
 Полина Друмева  
 Съставител

Пламен Стефанов  
 Управител

Борн Кършаков  
 Управител



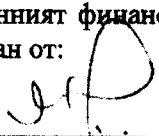
**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**МЕЖДИНЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**

Към 30 септември 2016 г.


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

	Прил.	30 септември 2016 г.	31 декември 2015 г.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	4	145	-
Нематериални активи	5	16	24
Отсрочени данъчни активи	6	22	22
		<b>183</b>	<b>46</b>
<b>Текущи активи</b>			
Търговски и други вземания	7	43,019	28,507
Надвнесен корпоративен данък		331	-
Парични средства и еквиваленти	8	9	496
		<b>43,359</b>	<b>29,003</b>
<b>Общо активи</b>		<b>43,542</b>	<b>29,049</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Основен капитал	9	20	20
Резерв от преизчисления на пенсии	10	(43)	(43)
Неразпределена печалба		8,561	5,800
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>8,538</b>	<b>5,777</b>
<b>ПАСИВИ</b>			
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Задължения за пенсионни обезщетения	13	52	47
Провизии за задължения към персонала	14	7	6
		<b>59</b>	<b>53</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	11	22,380	13,634
Заеми от банки и свързани лица	12	12,528	9,544
Задължения за корпоративен данък		-	29
Провизии за задължения към персонала	14	37	12
		<b>34,945</b>	<b>23,219</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>35,004</b>	<b>23,272</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>43,542</b>	<b>29,049</b>

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителите на 26 октомври 2016 г. и подписан от:

  
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД  
 Директор Счетоводство  
 Полина Друмева  
 Съставител



  
 Боян Кършаков  
 Управител

# **ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**

## **Приложения към междинния финансов отчет**

**30 септември 2016 г.**

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

---

### **1. Резюме на дейността**

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД (Дружеството) е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 131512672 и е със седалище и адрес на управление гр. Варна, Варна Тауърс-Г, бул. Владислав Варненчик № 258.

Основната дейност на Дружеството е търговия с електрическа енергия на пазара по свободно договорени цени.

Към 30 септември 2016 г. Дружеството се представлява пред трети лица от всеки двама от управителите заедно.

- Боян Михайлов Кършаков
- Яна Маринова Димитрова
- Пламен Стоянов Стефанов

Към 30 септември 2016 г. Дружеството е 100 % собственост на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД.

Към 31 декември 2015 г. крайните собственици на Дружеството са две физически лица, които са собственици на капитала на Energo-Pro a.s., Чехия - Яромир Тесарж и Иржи Крушина, които са граждани на Република Чехия.

През януари 2016 г. е извършена промяна в собствеността на крайното дружество – майка Energo-Pro a.s., в резултат на което Яромир Тесарж става единствен краен собственик на капитала на Energo-Pro a.s., Чехия, чрез DK HOLDING INVESTMENTS s.r.o.

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

### **2. Счетоводна политика**

#### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

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

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата стойност, освен в случаите на извършена преоценка на земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и пасиви (включително деривативни инструменти), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на междинния финансов отчет в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. Също така се изисква ръководството да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики на Дружеството. Елементите на финансовия отчет, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовия отчет като цяло, са отделно оповестени в приложение 2.15.

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

---

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)**

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

**2.2. Принцип на действащото предприятие**

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

Ръководството няма планове или намерения, да продаде бизнеса или да прекрати дейността, което може съществено да промени балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовия отчет.

Счетоводният баланс на Дружеството показва, че към 30 септември 2016 г. текущите активи превишават текущите задължения с 8,414 хил. лева.

Ръководството има основателно очакване, че Дружеството разполага с необходимите ресурси, за да продължи дейността си в обозримо бъдеще. Поради тази причина, Дружеството продължава да прилага принципа на действащото предприятие при изготвянето на своите финансови отчети.

**2.3. Сделки в чуждестранна валута**

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

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

Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се превръщат в лева, използвайки заключителен курс на Българската Народна Банка (БНБ). От 1 януари 1999 г. българският лев е фиксиран към еврото в съотношение EUR 1 = BGN 1.95583.

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



**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

---

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.4. Нематериални активи**

*(а) Лицензия*

Стойността на лицензията се посочва по историческа стойност. Този нематериален актив има определен полезен живот и се отчита по стойност, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценки.

Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне стойността на лицензията върху очаквания полезен живот на актива (10 години).

*б) Програмни продукти*

Програмните продукти се отчитат по цена на придобиване. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот (2 години). Разходите за поддръжка на компютърни програмни продукти се признават на разход в момента на възникването им.

**2.5. Обезценка на нефинансови активи**

Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че справедливата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която справедливата стойност надхвърля възстановимата.

**2.6. Финансови активи**

**2.6.1. Класификация**

Дружеството класифицира своите финансови активи като вземания.

*Вземания*

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след края на отчетния период, които се класифицират като нетекущи. Вземанията на Дружеството са представени в счетоводния баланс като „търговски и други вземания”.

**2.6.2. Нетирание на финансови инструменти**

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

## **ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**

**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**

**30 септември 2016 г.**

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

---

### **2. Счетоводна политика (продължение)**

#### **2.7. Търговски вземания**

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

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Дружеството преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка относно търговските вземания, които са индивидуално значими. Обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

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

#### **2.8. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства включват пари в брой, пари по банкови сметки, както и банкови депозити.

#### **2.9. Основен капитал**

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

#### **2.10. Заеми**

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от направените разходи по извършването на транзакцията. Задължения по получени заеми първоначално се отчитат по стойността на получените финансови инструменти и впоследствие по амортизируема стойност по метода на ефективния лихвен процент, който поради същността на договорите е същият като на договорения лихвен процент. Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на баланса.

#### **2.11. Търговски задължения**

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година. В противен случай, задълженията се представят като нетекущи пасиви.

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

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**

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

---

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.12. Текущи и отсрочени данъци върху дохода**

Текущият разход за данък върху дохода се изчислява в съответствие с данъчните закони в страната. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация. Признават се провизии за данък, ако е необходимо.

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

Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки, които са в сила или по същество въведени в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи или отсрочените данъчни пасиви се проявят с обратна сила.

Отсрочени данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да са на лице облагаеми печалби в бъдеще, които да позволяват данъчните временните разлики да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато има законно право за компенсиране на текущи данъчни активи с текущи данъчни пасиви и когато отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с дохода, отнасящи се към данъци върху дохода се събират от същия данъчен орган и отнасящи се за това или за различни данъчнозадължени лица, когато има намерение за уреждане на баланс на нетна основа.

**2.13. Доходи на наети лица**

*(а) Задължения за пенсионно осигуряване*

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния осигурителен институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за „Универсален пенсионен фонд”, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета всеобхватния доход за периода, за който се отнасят.

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

*(б) Задължения за обезщетение при пенсиониране*

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

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в друг всеобхватен доход.

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

---

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.14. Признаване на приходи**

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

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

*(а) Приходи от продажба на електрическа енергия и мрежови компоненти*

Приходите от продажби се признават в отчета за всеобхватния доход на месечна база след отчитане на доставената на клиентите електрическа енергия.

*(б) Приходи от лихви*

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

Приходите от наказателни лихви за закъсняло плащане на сметки за потребена електрическа енергия се признават в момента на плащане на главницата.

**2.15. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки**

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

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

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

*(а) Определяне на полезния живот на нематериални активи*

Определянето на полезния живот на активите се основава на исторически опит с подобни активи, както и очакваното технологично развитие, направените оценки от технически екип и промените в общите икономически или производствени фактори. Целесъобразността на изчисления полезен живот се преразглежда веднъж годишно или когато е налице индикация за съществени промени в основните предположения.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.15. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)**

#### *(б) Обезценка на вземания*

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

#### *(в) Пенсионни доходи*

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

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

### **2.16. Свързани лица**

За целите на приложения финансов отчет, компанията майка и нейните свързани лица, управленският персонал, членовете на техните семейства във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях компании, се считат и се третираат като свързани лица.

Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 24.

## **3. Управление на финансовия риск**

### **3.1. Фактори на финансовия риск**

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовото състояние на Дружеството. Финансовият риск се управлява централизирано за всички дружества от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА чрез анализ на рисковите фактори и избор на адекватни мерки.

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**

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

---

**3. Управление на финансовия риск (продължение)**

**3.1. Фактори на финансовия риск (продължение)**

*(а) Валутен риск*

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради това че не осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута.

*(б) Лихвен риск*

Тъй като Дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци на Дружеството не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

Лихвеният риск за Дружеството е свързан с получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Заемите с фиксирани лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с колебания при бъдещо определяне на справедливи стойности. През 2016 г. заемите на Дружеството са с плаващ лихвен процент и са деноминирани във функционалната валута.

През периода, приключващ на 30 септември 2016 г. и през 2015 г. Дружеството има получени заеми от Банка ДСК ЕАД и ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД.

*(в) Кредитен риск*

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

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по продажби за електроенергия, които са диверсифицирани.

*(г) Ликвиден риск*

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

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

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**

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

**3. Управление на финансовия риск (продължение)**

**3.1 Фактори на финансовия риск (продължение)**

*(г) Ликвиден риск (продължение)*

Матуритетът на финансовите пасиви е както следва:

	<b>По-малко от 1 година</b>
<b>Към 30 септември 2016 г.</b>	
Заеми	12,762
Търговски и други задължения, с изключение на законови задължения	21,634
<b>Към 31 декември 2015 г.</b>	
Заеми	9,761
Търговски и други задължения, с изключение на законови задължения	13,150

Финансовите пасиви падежират в рамките на три месеца.

*(д) Ценови риск*

Тъй като Дружеството извършва своята дейност на свободния пазар, ценовият риск е свързан с възможността за намиране на нови клиенти, осигурявайки сделки с нормална печалба. Ръководството наблюдава и контролира цените, по които се доставя електроенергията. Дружеството има разработена и внедрена политика за избор на клиенти.

*(е) Капиталов риск*

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

Дружеството наблюдава собствения си капитал на база коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като се раздели нетният дълг на общата стойност на капитала.

Нетният дълг на Дружеството се изчислява на база на общите заеми минус паричните средства и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като собствения капитал плюс нетния дълг.

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

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
Общо заеми	12,528	9,544
Парични средства и парични еквиваленти	(331)	(496)
<b>Нетен дълг</b>	<b>12,197</b>	<b>9,048</b>
Собствен капитал	8,538	5,777
Общо капитал	20,735	14,825
<b>Коефициент на задлъжнялост</b>	<b>58.82%</b>	<b>61.03%</b>

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**

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

**3. Управление на финансовия риск (продължение)**

**3.1 Фактори на финансовия риск (продължение)**

*(ж) Оценка на справедливата стойност на финансови инструменти*

Дружеството не притежава финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност. За финансовите активи, които не са отчитани по справедлива стойност, Дружеството счита, че справедливата стойност е близка до балансовата стойност.

Финансови инструменти по категории са както следва:

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
	<b>Вземания и парични средства</b>	<b>Вземания и парични средства</b>
<b>Активи според баланса:</b>		
Търговски вземания, вземания от свързани лица и други вземания (Прил. 7)	42,021	20,048
Парични средства и еквиваленти (Прил. 8)	331	496
<b>Общо</b>	<b>42,352</b>	<b>20,544</b>

Финансови инструменти по категории са както следва:

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
	<b>Други финансови задължения</b>	<b>Други финансови задължения</b>
<b>Пасиви според баланса:</b>		
Заеми (Прил.12)	12,528	9,544
Търговски и други задължения с изключение на задължения към бюджета (Прил.11)	21,634	13,150
<b>Общо</b>	<b>34,162</b>	<b>22,694</b>



**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**4. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)**

	Машини и съоръжения	Транспорт- ни средства	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност към 1 януари 2016 г.	-	-	-	-	-
Придобити	14	51	48	43	156
<b>Към 30 септември 2016 г.</b>	<b>14</b>	<b>51</b>	<b>48</b>	<b>43</b>	<b>156</b>
Натрупана амортизация към 1 януари 2015 г.	-	-	-	-	-
Разходи за амортизация	(2)	(6)	(3)	-	(11)
<b>Към 30 септември 2016 г.</b>	<b>(2)</b>	<b>(6)</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>	<b>(11)</b>
<b>Балансова стойност</b> <b>Към 30 септември 2016 г.</b>	<b>12</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>43</b>	<b>145</b>

**5. Нематериални активи**

	Софтуер	Лицензия за търговия с електро енергия	Общо
Отчетна стойност към 1 януари 2015 г.	-	16	16
Придобити	27	-	27
<b>Към 1 януари 2016 г.</b>	<b>27</b>	<b>16</b>	<b>43</b>
Придобити	3	-	3
<b>Към 30 септември 2016 г.</b>	<b>30</b>	<b>16</b>	<b>46</b>
Натрупана амортизация към 1 януари 2015 г.	-	(14)	(14)
Разходи за амортизация	(3)	(2)	(5)
<b>Към 31 декември 2015 г.</b>	<b>(3)</b>	<b>(16)</b>	<b>(19)</b>
Амортизация	(11)	-	(11)
<b>Към 30 септември 2016 г.</b>	<b>(14)</b>	<b>(16)</b>	<b>(30)</b>
<b>Балансова стойност</b> <b>Към 31 декември 2015 г.</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>24</b>
<b>Към 30 септември 2016 г.</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>16</b>

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**6. Отсрочени данъчни активи**

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
Провизирани доходи на местни физически лица	11	11
Обезценка на вземания	9	9
Провизия за пенсии	1	1
Неизползван отпуск	1	1
	<b>22</b>	<b>22</b>

Движенията на отсрочените данъчни активи, са както следва:

	<b>Период, приключващ на 30.09.2016 г.</b>	<b>Период, приключващ на 30.09.2015 г.</b>
В началото на годината	22	22
Приход, отразен в печалба и загуба	-	-
<b>В края на годината</b>	<b>22</b>	<b>22</b>

**7. Търговски и други вземания**

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
Търговски вземания	35,640	17,078
Обезценка на търговски вземания	(230)	(90)
<b>Търговски вземания, нетно</b>	<b>35,410</b>	<b>16,988</b>
Аванси, предоставени на доставчици	3,999	8,021
Предоставени гаранционни депозити	1,441	2,378
Данъци за възстановяване	924	331
Вземания от свързани лица (Прил.24)	381	462
Разходи за бъдещи периоди	74	107
Вземания по съдебни дела	1	1
Обезценка на вземания по съдебни дела	(1)	(1)
Други вземания	790	220
	<b>43,019</b>	<b>28,507</b>

Възрастовият анализ на търговските вземания е показан по- долу:

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
до 30 дни – текущи	34,837	16,843
от 30 до 60 дни	588	156
от 60 до 90 дни	68	8
от 90 до 180 дни	111	30
над 180 дни	36	41
	<b>35,640</b>	<b>17,078</b>

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**

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

**7. Търговски и други вземания (продължение)**

Възрастовият анализ на търговските вземания е показан по-долу:

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
Текущи търговски вземания	34,837	16,843
Просрочени търговски вземания	803	235
	<b>35,640</b>	<b>17,078</b>

Към 30 септември 2016 г., търговски вземания от 34,837 хил. лева (31 декември 2015: 16,843 хил. лева.) са редовни (текущи).

Към 30 септември 2016 г. и 31 декември 2015 г., Дружеството няма търговски вземания, които са просрочени и не са обезценени.

Към 30 септември 2016 г., търговски вземания в размер на 803 хил. лева (31 декември 2015: 235 хил. лева) са обезценени.

Размерът на обезценката към 30 септември 2016 г. на търговските вземания е 230 хил. лева (31 декември 2015: 90 хил. лева).

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

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
От 30 до 60 дни	588	156
от 60 до 90 дни	68	8
от 90 до 180 дни	111	30
над 180 дни	36	41
	<b>803</b>	<b>235</b>

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

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
В началото на годината	90	133
Начислени обезценки	199	233
Реинтегрирани обезценки	(58)	(214)
Отписани обезценени вземания	-	(62)
<b>В края на периода</b>	<b>231</b>	<b>90</b>

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

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

Търговските вземания на Дружеството са заложили като обезпечение по банков заем, сключен през юни 2014 г. между Дружеството и Банка ДСК ЕАД – виж също Прил. 11.

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**8. Парични средства и еквиваленти**

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
Парични средства в банки	309	496
Парични средства в каси	1	-
Парични еквиваленти – ваучери за храна	21	-
	<u>331</u>	<u>496</u>
<b>Парични средства и еквиваленти за целите на Отчет за паричния поток</b>	<u>331</u>	<u>496</u>

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

<b>Класификация</b>	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
ВВ+/ В	150	286
ВВВ-/ А - 3	159	-
ВВВ/ А - 3	-	210
	<u>309</u>	<u>496</u>

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

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

Паричните средства на Дружеството в Банка ДСК ЕАД са заложи като обезпечение по банков заем между Дружеството и Банка ДСК ЕАД – виж също Приложение 11.

**9. Основен капитал**

Към 30 септември 2016 г. едноличен собственик на Дружеството е ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД.

Основният капитал е както следва:

	<b>Брой дялове</b>	<b>Номинална стойност (лева)</b>	<b>Общо (хил. лв.)</b>
<b>Към 31 декември 2015 г.</b>	<u>200</u>	<u>100</u>	<u>20</u>
<b>Към 30 септември 2016 г.</b>	<u>200</u>	<u>100</u>	<u>20</u>

Виж също Приложение 25 относно залог на дружествени дялове.

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**

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

**10. Резерви от преизчисления на пенсии**

	Резерви от преизчисления на пенсии	Общо
Салдо към 31 декември 2015 г.	(43)	(43)
Салдо към 30 септември 2016 г.	(43)	(43)

**11. Търговски и други задължения**

	30 септември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Търговски задължения	18,661	11,604
Задължения към свързани лица (Прил.24)	2,891	1,436
Задължения към бюджета	336	251
Задължения към персонала	322	181
Социални осигуровки и данъци върху доходите	88	52
Получени гаранционни депозити	79	68
Други задължения	3	42
	<b>22,380</b>	<b>13,634</b>

Задълженията към 30 септември 2016 г. и 31 декември 2015 г. са деноминирани в български лева.

Балансовата стойност на задълженията се приближава до техните справедливи стойности.

**12. Заеми**

	30 септември 2016 г.	31 декември 2015 г.
<b>Текущи</b>		
Заеми от свързани лица (Прил.24)	7,000	-
Заеми от банки	5,520	9,544
Лихви по заеми от свързани лица (Прил.24)	8	-
	<b>12,528</b>	<b>9,544</b>
	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
Общо заеми	12,528	9,544
при плаващ лихвен процент	<b>12,528</b>	<b>9,544</b>

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**12. Заеми (продължение)**

Средните ефективни лихвени проценти са:

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
Лихвен процент по заеми от свързани лица	2.17%	2.55%
Лихвен процент по заеми от банки	2.17%	2.55%

Матуритетът на текущите заеми е:

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
До 1 година	12,528	9,544
	<b>12,528</b>	<b>9,544</b>

През 2005 г. Дружеството е сключило рамково споразумение за предоставяне на заеми и заемни линии с Е.ОН България ЕАД (понастоящем името е променено на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД). Лихвеният процент е едномесечен 1М СОФИБОР плюс 2.25 % за година. Лихвата се актуализира на тримесечен период при изменение на пазарния лихвен процент, включително надбавка, с повече от 0.2 пункта. Заемът е краткосрочен и договорът се подновява всяка година. През декември 2014 г. е сключено допълнително споразумение, с което лимитът на овърдрафт заема се намалява от 15 милиона лева на 2 милиона лева и срокът на договора се удължава до 31 декември 2015 г. През декември 2015 г. Дружеството е сключено допълнително споразумение, с което срокът на договора се удължава до 31 декември 2016 г. През август 2016 г. е сключено допълнително споразумение, с което лимита на овърдрафт заема се увеличава от 8 милиона на 15 милиона лева и лихвеният процент е променен на 1М СОФИБОР плюс 1.70% за година.

През месец юни 2014 г. Дружеството е сключило с Банка ДСК ЕАД договор за кредит за рефинансиране на задължения, за издаване на банкови гаранции и за оборотни нужди с лимит до 16 млн. лева. Крайната дата на издължаване е 27 юни 2019 г. Ежегодно срокът на договора се продължава с 12 месеца, след преглед на кредита и сключване на анекс. Лихвеният процент е определен като 1М СОФИБОР плюс 2.25% надбавка за година. Заемът е обезпечен със залог върху настоящи и бъдещи вземания по търговски договори за доставка на електроенергия, настоящи и бъдещи средства по разплащателни сметки в Банка ДСК ЕАД, както и с поръчителство на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД (дружество-майка). През 2015 г. лимитът на кредита е увеличен до 20 млн. лева. През месец юли 2016 г. Дружеството е сключило анекс към договора за кредит, с който лимитът на кредита е увеличен до 25 млн. лева и лихвеният процент е променен на 1М СОФИБОР плюс 1.70% надбавка за година. Към 30 септември 2016 г. от лимита на кредита са усвоени 15,675 хил. лева за издаване на банкови гаранции в полза на доставчици.

Балансовата стойност на текущите заеми се приближава до техните справедливи стойности.

Заемите са деноминирани в български лева.

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**

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

**12. Заеми (продължение)**

Движението по заемите е както следва:

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	2015 г.
В началото на годината	9,544	6,579
Получени през годината	170,720	161,877
Погасени през годината	(167,743)	(158,912)
Начислена лихва	120	142
Платена лихва	(113)	(142)
<b>В края на периода</b>	<b>12,528</b>	<b>9,544</b>

Дружеството има одобрени лимити за заемни средства при плаващ лихвен процент, както следва:

	30 септември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Одобрен лимити по заеми, в т.ч.	40,000	22,000
- по банков заем	25,000	20,000
- по заем от свързани лица	15,000	2,000
Използвани лимити по заеми, в т.ч.	28,195	9,544
- по банков заем, вкл. за издадени банк.гаранции	21,195	9,544
- по заем от свързани лица	7,000	-
Неизползвани лимити по заеми, в т.ч.	11,805	12,456
- по банков заем	3,805	10,456
- по заем от свързани лица	8,000	2,000

**13. Задължения за пенсионни обезщетения**

Задължение в баланса:	30 септември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Нетекущи	52	47
	<b>52</b>	<b>47</b>

Задължение в баланса:	30 септември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Сегашна стойност на задълженията	57	33
Ефект от прехвърляне на персонал от ЕПР Продажби АД - разход за минал стаж	-	19
Актюерска загуба, призната в друг всеобхватен доход	(5)	(5)
<b>Задължение в баланса</b>	<b>52</b>	<b>47</b>

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**13. Задължения за пенсионни обезщетения (продължение)**

Движението на признатото в баланса задължение е както следва:

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
Задължение в баланса към началото на годината:	47	31
Ефект от прехвърляне на персонал от ЕНЕРГО-ПРО		
Продажби АД - разход за минал стаж	-	19
Разход, признат в печалби и загуби	5	5
Актьорски (печалби)/ загуби, признати в друг всеобхватен доход	-	(8)
<b>Задължение в баланса към края на периода</b>	<b>52</b>	<b>47</b>

Движенията в сегашната стойност на задължението по планове за дефинирани доходи през периода, приключващ на 30 септември 2016 г. и 2015 г. са както следва:

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
Начално салдо на задължение по планове за дефинирани доходи	47	31
Разходи за текущ трудов стаж	4	4
Разходи за лихви	1	1
(Печалби)/ Загуби от последваща оценка:		
Ефект от прехвърляне на персонал от ЕНЕРГО-ПРО		
Продажби АД - разход за минал стаж	-	19
Актьорски (печалби)/ загуби, възникнали от промени във финансовите предположения	-	(6)
Актьорски (печалби)/ загуби, възникнали от действителния опит	-	(3)
Актьорски загуби, възникнали от промени в демографските промени	-	1
<b>Задължение в баланса към края на периода</b>	<b>52</b>	<b>47</b>

Разходът за текущ трудов стаж и нетният лихвен разход за периода с общ в размер 5 хил. лева са включени като разход за заплати и възнаграждения в Разходи за персонал (Прил. 19) - 4 хил. лева и във Финансови разходи (Прил. 22) – 1 хил. лева.

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



**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**

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

**13. Задължения за пенсионни обезщетения (продължение)**

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

година	Суми при пенсиониране по възраст и стаж
2017 г.	17
2020 г.	9

Основните използвани актюерски предположения са както следва:

*(а) Демографски предположения относно бъдещите характеристики на персонала*

*Смъртност*

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

*Темп на текучество и преждевременно пенсиониране поради болест*

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

Степени на оттегляне на персонала по възрастови групи:

Възрастова група	Степен на оттегляне
18 – 30 г.	12.0%
31 – 40 г.	6.0%
41 – 50 г.	4.0%
51 – 60 г.	2.0%
Над 60 г.	0.0%

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

*(б) Финансови предположения*

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

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**13. Задължения за пенсионни обезщетения (продължение)**

*(б) Финансови предположения (продължение)*

*Лихвен процент, при който се пресмята дисконтиращият фактор*

За целите на дисконтирането е използван ефективен годишен лихвен процент в размер на 2.8%. Той се основава на доходността на емисиите на държавни ценни книжа (ДЦК) с 10-годишен матуритет в съответствие с препоръките на параграф 83 от МСС 19. Като се има предвид, че средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, актюерът е определил ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране чрез екстраполация на данните за ефективната годишна доходност на дългосрочните ДЦК.

*Ръст на заплатите в следващите години*

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

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

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

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

**14. Провизии за задължения към персонала**

Провизиите биха могли да се анализират както следва:

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
<b>Нетекущи</b>		
Провизии за пенсия по болест	7	6
	<b>7</b>	<b>6</b>
<b>Текущи</b>		
Провизии за неизползван платен отпуск	37	12
	<b>37</b>	<b>12</b>
<b>Общо</b>	<b>44</b>	<b>18</b>

	<b>Провизия за неизползван платен отпуск</b>	<b>Провизия за пенсия по болест</b>	<b>Общо</b>
<b>Към 1 януари 2015 г.</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>5</b>
Ефект от прехвърляне на персонал от ЕНЕРГО-ПРО Продажби АД	-	2	2
Начислени провизии	12	1	13
Изплатени	(2)	-	(2)
<b>Към 31 декември 2015 г.</b>	<b>12</b>	<b>6</b>	<b>18</b>
Начислени провизии	35	1	36
Изплатени	(10)	-	(10)
<b>Към 30 септември 2016 г.</b>	<b>37</b>	<b>7</b>	<b>44</b>

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**

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

**14. Провизии за задължения към персонала (продължение)**

*(а) Провизия за неизползван платен отпуск*

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

*(б) Обезщетения при пенсия по болест*

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

**15. Приходи от продажби**

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
Приходи от продажба на електроенергия, в т.ч. - свързани лица (Прил. 24)	147,588 6,728	89,192 4,841
Приходи от продажба на мрежови компоненти	57,185	23,995
Приходи от продажба на услуги	120	161
	<b>204,893</b>	<b>113,348</b>

**16. Други приходи**

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
Приходи от глоби и неустойки	151	133
Други приходи	15	-
	<b>166</b>	<b>133</b>

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**

Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 септември 2016 г.

*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***17. Отчетна стойност на продадената електроенергия**

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
Отчетна стойност на продадената електроенергия, в т.ч.	141,620	85,466
- свързани лица (Прил. 24)	12,644	12,509

**18. Разходи за външни услуги**

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
Мрежови компоненти, в т.ч.	57,184	23,995
- свързани лица (Прил. 24)	3,362	-
Професионални услуги, в т.ч.	708	420
- свързани лица (Прил. 24)	684	416
Наеми	161	-
Застраховки	61	8
Лицензионни такси	54	42
Ремонт	23	-
Реклама	15	-
ИТ Услуги	8	9
Телефонни и пощенски разходи	8	2
Разходи за одит	4	4
Електроенергия и отопление	4	-
Индустриално почистване	3	-
Други външни услуги, в т.ч.	53	41
- свързани лица (Прил. 24)	-	1
	<b>58,286</b>	<b>24,521</b>

**19. Разходи за персонал**

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
Разходи за заплати	1,472	397
Разходи за социални осигуровки	291	86
Провизия неизползвани отпуски	25	6
Обезщетения по КТ	8	8
Провизия за пенсионни обезщетения	5	2
Обучение	-	1
	<b>1,801</b>	<b>500</b>

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**

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

**20. Разходи за материали**

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
Горива и смазочни материали	30	-
Канцеларски материали	12	1
Рекламни материали	7	7
Кабели, проводници и друго оборудване	-	4
Други материали	28	-
	<b>77</b>	<b>12</b>

**21. Други разходи, нетно**

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
Начислени/ (Реинтегрирани) обезценки на вземания, нетно	141	(43)
Разходи за командировки, в т.ч.	27	10
- свързани лица (Прил. 24)	1	-
Други разходи, в т.ч.	21	1
- свързани лица (Прил. 24)	1	-
	<b>189</b>	<b>(32)</b>

**22. Финансови приходи/ (разходи), нетно**

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
Други финансови приходи	3	-
<b>Общо финансови приходи</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>
Разходи за лихви	(120)	(112)
Разходи за лихви за нетекущи провизии	(1)	(1)
Други финансови разходи	(180)	(54)
<b>Общо финансови разходи</b>	<b>(301)</b>	<b>(167)</b>
<b>Финансови приходи/ (разходи), нетно</b>	<b>298</b>	<b>(167)</b>

**23. Разходи за данъци**

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

## ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 септември 2016 г.

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

### 24. Сделки със свързани лица

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

Всички сделки със свързани лица са извършвани на пазарен принцип.

Сделките със свързани лица са както следва:

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
<b>24.1. Покупки на ел. енергия и услуги</b>		
ЕНЕРГО - ПРО Трейдинг ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	11,808	11,909
ЕНЕРГО-ПРО Мрежи АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО Варна)	3,363	1
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка)	547	277
Пиринска Бистрица Енергия АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	436	240
ЕНЕРГО - ПРО България ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	396	365
ЕНЕРГО-ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА)	138	134
ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	4	-
	<b>16,692</b>	<b>12,926</b>
<b>24.2. Покупка на ИМС</b>		
ЕНЕРГО-ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО Варна)	25	-
ЕНЕРГО-ПРО Мрежи АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО Варна)	17	-
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка)	8	28
	<b>50</b>	<b>28</b>

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**

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

**24. Сделки със свързани лица (продължение)**

**24.3. Продажби на ел. енергия и услуги**

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
ЕНЕРГО-ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА)	3,097	2,718
ЕНЕРГО-ПРО Трейдинг ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	2,918	1,274
ЕНЕРГО - ПРО България ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	382	505
Пиринска Бистрица Енергия АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	210	235
ЕНЕРГО-ПРО Мрежи АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА)	76	-
Лужел ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	24	89
ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	21	20
	<b>6,728</b>	<b>4,841</b>

**24.4. Разходи за лихви**

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
ЕНЕРГО - ПРО Варна ЕАД (дружество - майка)	34	-
	<b>34</b>	<b>-</b>

**24.5. Възнаграждения на ръководния персонал**

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
Заплати и други краткосрочни възнаграждения	432	133
Социално осигуряване, вкл.	29	13
- задължителни пенсионни вноски	17	7
	<b>461</b>	<b>146</b>

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**24. Сделки със свързани лица (продължение)**

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

<b>24.6. Вземания по продажба на ел. енергия и услуги</b>	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
ЕНЕРГО-ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА)	259	425
ЕНЕРГО - ПРО България ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	73	14
ЕНЕРГО-ПРО Мрежи АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО Варна)	47	16
Пиринска Бистрица Енергия АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	2	2
Лукел ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	-	5
	<b>381</b>	<b>462</b>
<b>24.7. Задължения по покупка на ел. енергия и услуги</b>	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
ЕНЕРГО-ПРО Мрежи АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО Варна)	1,837	-
ЕНЕРГО-ПРО Трейдинг ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	856	1,188
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка)	73	86
ЕНЕРГО - ПРО България ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	57	67
Пиринска Бистрица Енергия АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	36	35
ЕНЕРГО-ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ЕАД)	18	15
ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	14	39
Лукел ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	-	6
	<b>2,891</b>	<b>1,436</b>
<b>24.8. Задължения по заеми</b>		
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка) - главница	7,000	-
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка) - лихва	8	-
	<b>7,008</b>	<b>-</b>



**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 септември 2016 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**24. Сделки със свързани лица (продължение)**

**24.8. Задължения по заеми (продължение)**

Дружеството има одобрени лимити за заемни средства, които не са използвани, както следва:

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка)	8,000	2,000
	<b>8,000</b>	<b>2,000</b>

Движението по заемите от ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка) е както следва:

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
В началото на годината	-	-
Постъпления от заеми	19,700	600
Погашения по заеми	(12,700)	(600)
Начислени лихви	38	600
Платени лихви	(30)	(600)
<b>В края на периода</b>	<b>7,008</b>	<b>-</b>

	<b>30 септември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
<b>24.9. Задължение към ръководния персонал</b>		
Ръководен персонал	41	-
	<b>41</b>	<b>-</b>

**25. Условни задължения**

**25.1. Залог на дружествени дялове**

Дружествените дялове на Дружеството, притежавани от ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (едноличен собственик на Дружеството) са заложили като обезпечение по банков заеми между PPF banka a.s., Чехия и ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД. През юни 2016 г. заемите към PPF banka a.s., Чехия са напълно погасени и залога на дружествените дялове е вдигнат през август 2016 г. През юни 2016 г. дружествените дялове на Дружеството, притежавани от ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД са заложили като обезпечение по банков заем между Банка ДСК ЕАД и ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД.

**25.2. Данъчно облагане**

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

## **ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**

**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**

**30 септември 2016 г.**

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

---

### **25. Условни задължения (продължение)**

#### **25.2. Данъчно облагане (продължение)**

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

Фискалните периоди остават отворени за преглед от данъчните служби по отношение на данъците, за срок от пет календарни години, считано от 1 януари на годината, в която е подадена данъчна декларация. При определени обстоятелства проверката може да включи по-голям период. Отворени периоди за данъчен преглед за Дружеството започват на 1 януари 2011 г.

На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха довели до значими данъчни задължения.

### **26. Събития след датата на баланса**

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