

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
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. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Очакваният полезен живот на ИМС е определен както следва:

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

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

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

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

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

2.5. Нематериални активи

(а) Лицензи

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

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

(б) Програмни продукти

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Обезценка на нефинансовите активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират на възможно най-ниското ниво, за което има отделни разграничени парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи, които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

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

2.7. Финансови активи

2.7.1. Класификация

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

Вземания и парични депозити

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

Облигации

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

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

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
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. Финансови активи (продължение)

2.7.1. Класификация (продължение)

Облигации (продължение)

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

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

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

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

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

2.7.2. Нетирание на финансови инструменти

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

2.8. Материални запаси

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

2.9. Търговски вземания

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

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

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)

2.9. Търговски вземания (продължение)

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

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

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

2.11. Акционерен капитал

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

2.12. Заеми

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

2.13. Търговски задължения

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

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

2.14. Текущи и отсрочени данъци

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

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

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

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. Текущи и отсрочени данъци (продължение)

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

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

2.15. Доходи на наети лица

(а) Задължения за пенсионно осигуряване

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

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

(б) Задължения за обезщетение при пенсиониране

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

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

2.16. Провизии

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

Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

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)

2.16. Провизии (продължение)

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

2.17. Признаване на приходите

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

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

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

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

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

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

(б) Приходи от присъединителни такси

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