

**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)*

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

Движението на признатото в баланса задължение е както следва:

	30 септември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Задължение в баланса към началото на годината	2,849	2,635
Разход, признат в отчета за приходите и разходите	224	298
Извършени плащания през периода	(185)	(347)
Актьорска (печалба)/ загуба, призната в друг всеобхватен доход	-	263
<b>Задължение в баланса към края на периода</b>	<b>2,888</b>	<b>2,849</b>

Движенията в сегашната стойност на задължението по планове за дефинирани доходи през текущата година са както следва:

	30 септември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Начално салдо на задължение по планове за дефинирани доходи	2,849	2,635
Разходи за текущ трудов стаж	154	204
Разходи за лихви	70	94
Извършени плащания през периода	(185)	(347)
Загуби/ (Печалби) от последваща оценка:		
Актьорски (печалби)/ загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	-	208
Актьорски (печалби)/ загуби, възникнали от промени във финансовите предположения	-	(252)
Актьорски (печалби)/ загуби, възникнали от промени в демографските предположения	-	307
<b>Задължение в баланса към края на периода</b>	<b>2,888</b>	<b>2,849</b>

Разходът за текущ трудов стаж и нетният лихвен разход за годината с общ в размер 224 хил. лева (2015 г.: 298 хил. лева) са включени като разход за заплати и възнаграждения в Разходи за персонал (Прил.23) - 154 хил. лева (2015 г.: 204 хил. лева) и във Финансови приходи/ (разходи) (Прил.26) – 70 хил. лева (2015 г.: 94 хил. лева).

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

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

година	Суми при пенсиониране по възраст и стаж
2016 г.	481
2017 г.	315
2018 г.	304
2019 г.	295
2020 г.	373

**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)*

---

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

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, персоналят 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.	8.0%
41 – 50 г.	5.0%
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%

*Лихвен процент, при който се пресмята дисконтиращият фактор*

За целите на дисконтирането е използван ефективен годишен лихвен процент в размер на 2.80%. 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.

**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)*

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

*б) Финансови предположения (продължение)*

*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.

**17. Провизии за задължения към персонала**

Провизиите биха могли да се анализират както следва:

	30 септември 2016 г.	31 декември 2015 г.
<b>Нетекущи</b>		
Провизии за пенсия по болест	152	151
	<u>152</u>	<u>151</u>
<b>Текущи</b>		
Провизии за неизползван платен отпуск	499	296
	<u>499</u>	<u>296</u>

	Провизии за неизползван платен отпуск	Провизии за пенсия по болест	Общо
<b>Към 1 януари 2015 г.</b>			
Начислени провизии	286	178	464
Изплатени	135	14	149
	(125)	(41)	(166)
<b>Към 31 декември 2015 г.</b>	<u>296</u>	<u>151</u>	<u>447</u>
Начислени провизии	341	10	351
Изплатени	(138)	(9)	(147)
<b>Към 30 септември 2016 г.</b>	<u>499</u>	<u>152</u>	<u>651</u>

*(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.

**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)*

**18. Други провизии**

Провизиите могат да бъдат анализирани както следва:

	30 септември 2016 г.	31 декември 2015 г.
<b>Нетекущи</b>		
Достъп до чужди съоръжения	14,410	16,964
	<b>14,410</b>	<b>16,964</b>
<b>Текущи</b>		
Провизии за правни искове	31,714	35,414
Провизии за задължения - достъп производители	1,603	6,134
Провизии за задължения – нак.постановления КЕВР	740	4,980
Провизии за задължения – санкции КЗК	167	167
	<b>34,224</b>	<b>46,695</b>

	Възста- новяване околна среда	Достъп до чужди съоръже- ния	Правни искове	Достъп произ- води- тели	Наказ. постано- вления	Санкции КЗК	Достъп пренос	Общо
<b>Към 1 януари 2015 г.</b>	<b>626</b>	<b>17,056</b>	<b>29,607</b>	<b>10,886</b>	<b>1,069</b>	-	<b>3,226</b>	<b>62,470</b>
Начислени	-	1,411	8,630	(4,665)	4,660	167	(3,226)	6,977
Изплатени	-	(43)	(115)		(59)	-	-	(217)
Финанс.разходи от дисконтиране	-	272	-	-	-	-	-	272
Реинтегрирани	(626)	(1,732)	(2,708)	(87)	(690)	-	-	(5,843)
<b>Към 31 декември 2015 г.</b>	-	<b>16,964</b>	<b>35,414</b>	<b>6,134</b>	<b>4,980</b>	<b>167</b>	-	<b>63,659</b>
Начислени	-	(8)	5,169	(3,358)	-	-	-	1,803
Изплатени	-	-	(5,249)	-	(1,500)	-	-	(6,749)
Реинтегрирани	-	(2,546)	(3,620)	(1,173)	(2,740)	-	-	(10,079)
<b>Към 30 септември 2016 г.</b>	-	<b>14,410</b>	<b>31,714</b>	<b>1,603</b>	<b>740</b>	<b>167</b>	-	<b>48,634</b>

*(а) Възстановяване на околната среда*

В Дружеството се предвижда извършване на разходи по програма за привеждане на масло напълнени съоръжения и площадки в съответствие с изискванията на законодателството, свързано с опазване на околната среда. Ръководството на Дружеството е извършило преглед на състоянието на провизията към 31 декември 2015 г. и поради отпадане на ангажимента за извършване на разходите по програмата, е взето решение за пълното освобождаване на провизията.

**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)*

**18. Други провизии (продължение)**

*(б) Достъп до чужди съоръжения*

Съгласно разпоредбите на чл. 117, ал. 7 от Закона за енергетиката, е създадена провизия с цел да се покрийт потенциалните бъдещи загуби от задължението да се компенсират собствениците на определени мрежови активи, които се използват за снабдяване на клиенти с електроенергия.

Изчисляването на провизията се основава на методика, издадена от КЕВР, като се оценяват очакваната стойност на респективните активи и консумацията на електроенергия на потребителите. Дружеството разпределя електрическа енергия чрез свои и чужди съоръжения. Тази провизия покрива потенциални искиове на клиенти за период от три години.

*(в) Провизия за задължения във връзка с правни искиове*

Провизиите за правни искиове представляват преценката на ръководството доколко Дружеството е изложено на риск да загуби правни спорове. Преценките се актуализират периодично, за да отразят развитието на всички правни спорове и обстоятелства по тях.

Както е оповестено в Приложение 18 (д) и (е), през 2014 г. основен доставчик подава искиове срещу Дружеството за надбавки за отдадена реактивна енергия за периода юни 2012 г. – септември 2013 г., както и за цена за достъп за върната електроенергия за периода септември 2012 г. – юли 2013 г. Общият размер на претенциите е 7,106 хил. лв., включващ и неустойки за забава до датата на подаване на исковите. През февруари 2016 г. са влезли в сила решения на съда, които не са в полза на Дружеството. Дружеството е заплатило присъдените суми през март 2016 г.

През 2015 г. основен доставчик подава иск срещу Дружеството за цена за пренос за периода септември 2012 г. – юли 2013 г. Общият размер на претенцията е 4,618 хил. лева, включващ и неустойки за забава до датата на подаване на исковите.

През 2012 г. контрагент на Дружеството е подал иск с претенция за неизпълнение на задължение съгласно договор за присъединяване и пропуснати ползи за периода юни 2010 г. – юли 2012 г., както и жалба до Комисията за защита на конкуренцията. Общият размер на претенциите е 5,599 хил. лева, както и законна лихва. През октомври 2015 г. съдът отхвърля частично претенцията в размер на 1,137 хил. лева главница и 134 хил. лева законна лихва. Тъй като в тази част съдебното решение е влязло в сила, през 2015 г. от провизията е освободена съответна част в размер на 1,271 хил. лева.

*(г) Провизия за задължения, установени от АДФИ и КЕВР*

През февруари 2013 г. на Дружеството е извършена проверка от Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ) във връзка с изпълнението на договори, сключени по Закона за обществените поръчки (ЗОП). Провизията е начислена на основание на получени наказателни постановления, издадени от АДФИ през юни 2013 г., които са обжалвани по реда на Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН). Към 30 юни 2014 г. производството по наказателните постановления е приключило в полза на Дружеството. През 2014 г. е извършена нова проверка от АДФИ във връзка с изпълнението на договори, сключени по ЗОП. Провизията, в размер на 47 хил. лв. е начислена на основание на получени наказателни постановления, издадени от АДФИ. Към 31 декември 2015 г. производството по наказателните постановления е приключило.

## 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)*

---

#### 18. Други провизии (продължение)

*(г) Провизия за задължения, установени от АДФИ и КЕВР (продължение)*

През февруари и март на 2014 г. на Дружеството е извършена проверка от КЕВР част от която касае средствата за търговско измерване на електрическа енергия във връзка с изискванията на Правилата за измерване на количеството електрическа енергия. Към 31 декември 2014 г. е начислена провизия в размер на 1,020 хил. лева на основание на получени наказателни постановления (НП), издадени от КЕВР през декември 2014 г., връчени на Дружеството до 31 януари 2015 г. През 2015 г. Дружеството е начислило провизия в размер на 4,660 хил. лева на основание НП получените през 2015 г. НП са обжалвани от Дружеството по реда на ЗАНН.

Към 31 декември 2015 г. Дружеството е изгубило две съдебни дела на обща стойност 40 хил. лева и е спечелило 33 съдебни дела на обща стойност 660 хил. лева. За периода, приключващ на 30 септември 2016 г. Дружеството е изгубило 62 съдебни дела на обща стойност 1,240 хил. лева и е спечелило 170 съдебни дела на обща стойност 3,400 хил. лева.

*(д) Провизия за реактивна енергия*

Съгласно чл.7, ал.1 от Наредбата за регулиране на цените на електрическа енергия (Наредбата), Дружеството дължи на ЕСО надбавка за отдадена реактивна енергия единствено в случаите, когато е в режим на потребление.

От месец септември 2012 г. ЕСО са започнали фактуриране на Дружеството на реактивна енергия и когато Дружеството не е в режим на потребление, за периода след 1 юни 2012 г.

Изчисляването на провизията за реактивна енергия се основава на издадените от ЕСО фактури за периода юни 2012 г. – септември 2013 г.

През 2014 г. ЕСО е образувало дело срещу Дружеството, поради което провизията за реактивна енергия е прехвърлена в провизия за задължения във връзка с правни искове. През февруари 2016 г. е влязло в сила решение на съда, което не е в полза на Дружеството. Дружеството е заплатило присъдени суми през март 2016 г. Присъдената заплатена сума е близка до начислената провизия към 31 декември 2015 г.

*(е) Провизия за достъп и пренос за върната ел. енергия*

Съгласно чл.29 от Правилата за търговия с електрическа енергия (Правилата), Дружеството заплаща на ЕСО цената за достъп и на НЕК – цената за пренос за цялото количество електрическа енергия, постъпило от преносната в разпределителната мрежа.

Съгласно разпоредбите на чл.26, ал.1 и чл.29 от Правилата, цена за достъп и цена за пренос се дължи единствено върху количествата енергия, преминали от преносната в разпределителната мрежа, които са използвани от Дружеството.

От месец септември 2012 г., НЕК и ЕСО са започнали фактуриране на Дружеството на цена за достъп и пренос и върху върнатите количества електрическа енергия от разпределителната в преносната мрежа.

Изчисляването на провизията за цена за достъп и пренос върху върнатите количества електрическа енергия от разпределителната в преносната мрежа се основава на издадените от НЕК и ЕСО фактури за периода септември 2012 г. - юли 2013 г.

**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)*

**18. Други провизии (продължение)**

*(е) Провизия за достъп и пренос за върната ел. енергия (продължение)*

През 2014 г. ЕСО е образувало дело срещу Дружеството, поради което провизията за цена за достъп и пренос е прехвърлена в провизия за задължения във връзка с правни искове. През февруари 2016 г. е влязло в сила решение на съда, което не е в полза на Дружеството. Дружеството е заплатило присъдени суми през март 2016 г. Присъдената заплатена сума е близка до начислената провизия към 31 декември 2015 г.

*(ж) Провизия за достъп производители на електрическа енергия от възобновяеми източници*

С Решение на КЕВР Ц 33/ 14.09.2012 г. и на основание на чл.32, ал.4 Закона за енергетиката на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници са определени временни цени за достъп до електропреносната/електроразпределителната мрежи.

На основание на Решението на КЕВР, от месец септември 2012 г. Дружеството фактурира на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници цени за достъп до електроразпределителната мрежа.

Производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници са обжалвали по съдебен ред временните цени, определени с Решение на КЕВР Ц 33/ 14.09.2012 г.

С Решение № КМ-1/ 13.03.2014 г., КЕВР е определил компенсаторни мерки по чл.32, ал.4 от Закона за енергетиката, за производителите на електрическа енергия от слънчева или вятърна енергия, присъединени към електроразпределителната мрежа, които не са оспорили Решение на КЕВР Ц 33/ 14.09.2012 г. или няма влезли в сила съдебни решения.

С Решение № Ц-6/ 13.03.2014 г., КЕВР е определил нови цени за достъп до електропреносната и електроразпределителната мрежи.

Изчисляването на провизията за цена за достъп до разпределителната мрежа се основава на издадените от Дружеството фактури на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници за съответния период.

През 2015 г. и 2016 г. производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници са завели искове срещу Дружеството за възстановяване на платената цена за достъп, поради което част от провизията за достъп производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници е прехвърлена в провизия за задължения във връзка с правни искове.

*(з) Провизия за задължение, установено от КЗК*

С Решение от месец май 2015 г., Комисията за защита на конкуренцията (КЗК) е образувала срещу Дружеството производство по Закона за защита на конкуренцията и е наложила имуществена санкция във връзка необосновано високи цени за ползване на стълбовата електроразпределителна мрежа ниско напрежение. Провизията е начислена на основание на Решението на КЗК, което обжалвано пред Върховния административен съд.

**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)*

**19. Приходи за бъдещи периоди и правителствени дарения**

Както е оповестено в Приложение 2.17 (б), приходите за бъдещи периоди представляват приходите от присъединителни такси за свързването на нови консуматори към електрическата мрежа. Тези приходи се отсрочват, тъй като Дружеството има задължение да осигури тези услуги в бъдеще. Така отсроченият приход за бъдещ период впоследствие се признава в печалби и загуби на база полезния живот на съоръженията.

Правителствените дарения за ИМС представляват получено държавно финансиране за изграждане на енергийни обекти през периода, когато Дружеството е било част на Националната Електрическа компания.

	Приходи за бъдещи периоди	Правителствени дарения	Общо
Нетекущи	46,058	272	46,330
Текущи	9,249	17	9,266
<b>Салдо към 30 септември 2016 г.</b>	<b>55,307</b>	<b>289</b>	<b>55,596</b>
<b>Салдо към 1 януари 2016 г.</b>	57,253	301	57,554
Начислени за годината	5,228	-	5,228
Признати приходи за периода	(7,174)	(12)	(7,186)
<b>Салдо към 30 септември 2016 г.</b>	<b>55,307</b>	<b>289</b>	<b>55,596</b>

	Приходи за бъдещи периоди	Правителствени дарения	Общо
Нетекущи	48,004	284	48,288
Текущи	9,249	17	9,266
<b>Салдо към 31 декември 2015 г.</b>	<b>57,253</b>	<b>301</b>	<b>57,554</b>
<b>Салдо към 1 януари 2015 г.</b>	60,634	317	60,951
Начислени за годината	5,868	-	5,868
Признати приходи за периода	(9,249)	(16)	(9,265)
<b>Салдо към 31 декември 2015 г.</b>	<b>57,253</b>	<b>301</b>	<b>57,554</b>

**20. Приходи от продажба на мрежови компоненти и услуги**

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	Период, приключващ на 30.09.2015 г.
Приходи от продажба на мрежови компоненти, в т. ч.	168,938	155,168
- към свързани лица (Прил.31)	122,908	116,216
Приходи от продажба на услуги, в т.ч.	9,248	9,161
Такси за присъединяване на потребители към мрежата	7,174	6,905
Продажби на други услуги, в т.ч.	2,074	2,256
- към свързани лица (Прил.31)	794	923